



# Poročilo o preglednosti 2023

S kakovostjo dosegamo spremembe.

KPMG Slovenija, d.o.o.  
Januar 2024

---

[kpmg.com/si](https://kpmg.com/si)



# Vrednote KPMG

V KPMG smo pri vsem, kar počnemo, zavezani h kakovosti in k odličnosti, našim strankam zagotavljamo najboljše. Zaupanje javnosti si zagotavljamo z našim ravnanjem, tako strokovnim kot zasebnim. Naše vrednote vodijo naša vsakodnevna ravnanja in nam narekujejo, kako ravnati, kakšne odločitve sprejeti ter kako sodelovati z drug drugim, z našimi strankami, z revidiranimi subjekti in z vsemi našimi deležniki.



Naše vrednote so:

## Integriteta

Delamo, kot je prav.

## Odličnost

Ves čas se učimo in izpopolnjujemo.

## Pogum

Razmišljamo in delujemo pogumno.

## Skupaj

Spoštujemo drug drugega in črpamo moč iz naših razlik.

## Bolje

Delamo, kar je pomembno.

# Kazalo

Nagovor poslovodstva	4
Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja	6
Živeti našo kulturo in vrednote	9
Uporaba strokovnega znanja in izkušenj	14
Uporaba digitalnih tehnologij	17
Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin	19
Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti	23
Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti	25
Kakovostno opravljanje storitev	29
Ocena tveganj kakovosti	32
Nadzor in popravljalni ukrepi	33
Učinkovito komuniciranje	36
Finančne informacije	38
Nagrajevanje partnerjev	39
Struktura KPMG mreže	40
Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe	42
Priloge	43

# Nagovor posloводства



## Nagovor posloводства

Poročilo o preglednosti ima pomembno vlogo v komunikaciji z vsemi deležniki. V njem posebno pozornost namenjamo ukrepom za zagotavljanje kakovosti in integritete.

Revizijske storitve so temelj blagovne znamke KPMG in osnova našega delovanja. KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o. (v nadaljevanju KPMG Slovenija, d.o.o. ali "družba") izvaja svoje storitve v Sloveniji že več kot 30 let. Ves ta čas smo, skladno z našimi vrednotami, zavezani k izvedbi visoko kakovostnih storitev, k etičnemu in odgovornemu ravnanju ter strokovnosti, vestnosti in poštenosti.

Poročilo o preglednosti je prav tako skladno z KPMG globalnim okvirom za zagotavljanje kakovosti (ang. Global Quality Framework), ki poudarja zavezanost integriteti in kakovosti, ki sta bistveni pri izvajanju revizijskih storitev v KPMG.

Pri izvajanju revizijskih storitev uporabljamo revizijsko metodologijo, ki je temelj pametne revizijske platforme, imenovane KPMG Clara. Ta nam z uporabo novih tehnologij nudi zmožnost obdelave velike količine podatkov in omogoča sodoben način komuniciranja revizijskih delovnih skupin s strankami.

Poleg tega od 15. 12. 2022 delujemo skladno s mednarodnim standardom upravljanja kakovosti (ang. International Standard on Quality Management 1 oz. ISQM 1, v nadaljevanju "MSUK 1"), katerega uvedba se je pričela leta 2020.

Poročilo o preglednosti za poslovno leto od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2023, ki ga predstavljamo v nadaljevanju, je pripravljeno skladno z zahtevami Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ ES ter z zahtevami lokalne

zakonodaje. Poročilo povzema delovanje naše družbe in KPMG globalne organizacije v obdobju od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2023.

Naša družba je del KPMG globalne organizacije, ki zagotavlja revizijske, davčne in svetovalne storitve v 143 državah po vsem svetu in zaposluje več kot 273.000 ljudi.

V KPMG se zavedamo svoje odgovornosti, da vodimo z zgledom. Tako delujemo kot odgovoren član skupnosti ter spoštujemo svoje zaposlene in druge sodelavce, njihovo znanje, veščine in izkušnje. Stremimo k temu, da svojemu osebju zagotavljamo delovno okolje, v katerem se lahko razvijajo in rastejo ter so zadovoljni in motivirani. Poročilo o preglednosti vsebuje podatke o naši družbi, globalni organizaciji, vrednotah, usposabljanju osebja, opravljenih notranjih in zunanjih nadzorih ter o načinu izvedbe revizij.

Deležniki od tržnih akterjev zahtevajo vse večjo raven odgovornosti pri obravnavi okoljskih, družbenih in upravljaljskih (ang. environmental, social, and governance oz. ESG, v nadaljevanju "ESG") vprašanj. Prav tako začenjajo zahtevati nova razkritja ter razvoj novih metrik. V odziv na navedene spremembe je KPMG mreža vložila dodatna sredstva za zagotovitev razvoja in polne implementacije ESG zavez v delovanje naše globalne organizacije. Navedeni procesi pomagajo opolnomočiti naše osebje, ki lahko izkoristi raznolik nabor multidisciplinarnih veščin in zmožnosti znotraj globalne organizacije za pomoč pri zagotavljanju neodvisnih meritev, potrjevanja ter zagotavljanja kakovosti ESG informacij, skladno z razvojem standardov na tem področju.

**Še naprej se bomo trudili za zagotavljanje kakovosti.**

**Hvala Vam za zaupanje.**



**Marko Mehle**  
Senior partner  
Vodja davčnega in  
pravnega svetovanja



**Domagoj Vuković**  
Partner  
Vodja revizije

Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Živeti našo kulturo in vrednote

Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

Uporaba digitalnih tehnologij

Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti

Kakovostno opravljanje storitev

Ocena tveganj kakovosti

Nadzor in popravljalni ukrepi

Učinkovito komuniciranje

Finančne informacije

Nagrajevanje partnerjev

Struktura KPMG mreže

Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

Priloge

# Kakovost revidiranja



Zagotavljanje kakovosti revidiranja je bistvenega pomena za ohranjanje zaupanja javnosti ter je ključni dejavnik, na katerem temelji naš strokovni ugled.

“Kakovost revidiranja” opredeljujemo kot izid, ki se doseže, kadar so storitve revidiranja izvedene konsistentno in v skladu z zahtevami ter namenom veljavnih profesionalnih standardov, v okviru trdnega sistema upravljanja kakovosti.

Vse z navedenim povezane aktivnosti izvajamo v okolju, ki zagotavlja najvišjo raven objektivnosti, neodvisnosti, etike in integritete.

## Nagovor poslovodstva

Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Živeti našo kulturo in vrednote

Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

Uporaba digitalnih tehnologij

Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti

Kakovostno opravljanje storitev

Ocena tveganj kakovosti

Nadzor in popravljalni ukrepi

Učinkovito komuniciranje

Finančne informacije

Nagrajevanje partnerjev

Struktura KPMG mreže

Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

Priloge



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

# Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Kakovost revizij in drugih storitev revidiranja je temeljnega pomena za krepitev zaupanja javnosti v kapitalske trge ter ostaja naša prednostna naloga.

KPMG družbe smo v celotni globalni organizaciji okrepile doslednost in vzdržljivost naših sistemov upravljanja kakovosti, da smo lahko zadostile zahtevam Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (ang. International Auditing and Assurance Standards Board oz. IAASB, v nadaljevanju "IAASB").

Naš pristop k implementaciji MSUK 1 smo uskladili na globalni ravni. To nam pomaga pri zagotavljanju skladnosti z zahtevami tega standarda ter pri naših prizadevanjih, da okrepimo zaupanje ter povečujemo našo transparentnost do naših strank, kapitalskih trgov in javnosti.

## Globalni pristop KPMG International k sistemu upravljanja kakovosti (ang. System of Quality Management oz. SoQM, v nadaljevanju "SUK") in MSUK 1:



opredeljuje **politike in postopke**, ki podpirajo KPMG družbe pri zagotavljanju učinkovitega SUK, ki je skladen z MSUK 1, kot ga je izdal IAASB;



za vsako sestavino SUK določa globalno usklajene **cilje, tveganja in kontrole**;



KPMG družbam zagotavlja **okvir za ocenjevanje tveganj**, za katerega so te družbe soglašale, da se uporablja za ocenjevanje posameznim družbam lastnih ciljev kvalitete, tveganj in odzivov;



**z usmeritvami, orodji in usposabljanji** KPMG družbe podpira pri zagotavljanju doslednega in učinkovitega delovanja SUK;



vključuje **nadzor** nad SUK KPMG družb, z namenom zagotoviti doslednost na globalni ravni.

Globalno usklajen pristop k MSUK 1 krepí naše dosledne odzive na tveganja, povezana z doseganjem s kakovostjo povezanih ciljev, ki jih ta standard določa. Za vsako sestavino standarda smo za vse KPMG družbe opredelili minimalne cilje kakovosti, tveganja in odzive nanje.

KPMG International je uvedel postopek ocenjevanja tveganj, ki ga morajo KPMG družbe uporabljati pri opredeljevanju dodatnih, njim lastnih ciljev, tveganj in odzivov na področju upravljanja kakovosti. Uvedel je tudi zahteve ter obvezne ukrepe, ki se morajo podvzeti pri preizkušanju ter ocenjevanju sistemov upravljanja s tveganji. KPMG International je prav tako pripravil usmeritve, orodja in vzorce, ki KPMG družbam pomagajo pri dosledni implementaciji MSUK 1.

Globalno usklajeni pristop uporabljajo vse KPMG družbe, ki so del globalne organizacije. Cilj tega centraliziranega pristopa je pospeševati tako doslednost in učinkovitost ukrepov v procesih KPMG družb kot tudi odgovornost za te ukrepe.

Da bi zagotovili višjo raven transparentnosti v zvezi z dejavniki, ki zagotavljajo kakovost storitev revidiranja, ki jih opravlja KPMG, je to poročilo strukturirano v skladu z globalnim KPMG okvirom za zagotavljanje kakovosti. Le ta opisuje, kako zagotavljamo kakovost in kako vsak poslovodja ter član osebja prispeva k temu.

Dejavniki, ki jih opredeljuje navedeni okvir, tvorijo deset sestavin našega KPMG SUK. Te sestavine so skladne z MSUK 1 in ustrezajo zahtevam Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki jih je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (ang. International Ethics Standards Board for Accountants oz. IESBA, v nadaljevanju tudi "IESBA"). Navedeni standardi zavezujejo družbe, ki izvajajo revizije računovodskih izkazov.

Na straneh 9 do 38 Poročila o preglednosti je opisano, kako zagotavljamo učinkovito izvajanje vsake sestavine SUK.

To Poročilo o preglednosti skupaj z našo Izjavo o učinkovitosti SUK (gl. Izjavo o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe KPMG Slovenija, d.o.o., na dan 30. 9. 2023) povzema, kako naš SUK podpira konsistentno in kakovostno opravljanje storitev. Poročilo lahko potencialno koristi tudi deležnikom, ki jih zanimajo davčne in svetovalne storitve družb članic KPMG, saj določeni vidiki SUK veljajo za vse vrste storitev in tvorijo podlago za zagotavljanje njihove kakovosti.



Nagovor  
poslovodstva

**Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja**

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



## Globalni KPMG okvir za zagotavljanje kakovosti



Nagovor  
posloводства

**Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja**

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge





# Živeti našo kulturo in vrednote

- **Gojimo ustrezno kulturo, začenši s tonom z vrha**
- **Opređeljujemo jasno strategijo, ki se osredotoča na kakovost, konsistentnost, zaupanje in rast**
- **Opređeljujemo vloge in odgovornosti v zvezi s kakovostjo ter upravljanjem s tveganji**
- **Vzpostavljamo robustne upravljaljske strukture**

V KPMG ni pomembno zgolj to, kaj počnemo, pozorni smo tudi na način, kako to počnemo. Naše vrednote so naša temeljna prepričanja, ki poenotijo in vodijo naša ravnanja. Naše vrednote širimo na vseh ravneh, v vsaki državi, v vsaki jurisdikciji ter na vsakem območju, na katerem delujemo, in tvorijo temelj naše edinstvene kulture.

## Gojimo ustrezno kulturo, začenši s tonom z vrha

### Ton z vrha

V sodelovanju z regijskimi vodstvi in vodstvi družb članic ima vodstvo KPMG International ključno vlogo pri vzpostavljanju naše zavezanosti kakovosti in najvišjim standardom strokovne odličnosti ter strokovne etike. Kultura, ki temelji na integriteti, odgovornosti, kakovosti, objektivnosti, neodvisnosti in etiki, je bistvenega pomena za organizacijo, ki izvaja

revizijske in druge strokovne storitve, na katere se deležniki zanašajo.

Naše [vrednote](#) so jedro našega delovanja v KPMG in nas usmerjajo, da vselej delamo prave stvari na pravi način. Tvorijo temelj prožne kulture pripravljenosti soočanja z izzivi pri ohranjanju integritete, tako da nikoli ne pozabimo na našo temeljno odgovornost – zaščititi javni interes. Prav tako nas vodijo, da z našim delom in zgledom vzbujamo zaupanje ter spodbujamo spremembe po vsem svetu.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

**Živeti našo kulturo  
in vrednote**

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

**Živeti našo kulturo  
in vrednote**

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

Pri vsem, kar počnemo, smo zavezani najvišjim standardom osebnega in strokovnega ravnanja. Etika in integriteta sta jedro tega, kar smo. V našem [globalnem kodeksu ravnanja](#) opredeljujemo odgovornosti, ki jih ima KPMG osebje drug do drugega, do naših strank in javnosti. Kodeks kaže, kako naše vrednote in naš namen navdihujejo naše najvišje cilje in vodijo vsa naša ravnanja. Kodeks tudi opredeljuje, kaj pomeni delati v KPMG organizaciji in biti njen del. Prav tako opredeljuje tudi naše individualne in kolektivne odgovornosti.

V KPMG je vsakdo odgovoren za ravnanje v skladu s kodeksom, kar potrjuje z letno izjavo. Osebje močno spodbujamo, da izrazi pomisleke, če zazna kaj, kar jih postavlja v neprijeten položaj, ali ni skladno s kodeksom. Vsi v KPMG smo zavezani poročati o vsakršni aktivnosti, ki bi lahko bila nezakonita, ali ki bi lahko bila v nasprotju z našimi vrednotami, KPMG politikami, veljavnimi zakoni ali drugimi predpisi in strokovnimi standardi.

Z namenom uresničevanja načela uveljavljanja medsebojne odgovornosti se je vsaka KPMG družba zavezala vzpostaviti, obveščati in vzdrževati jasno opredeljene kanale, ki KPMG osebju in tretjim osebam omogočajo, da poizvedujejo, izražajo pomisleke, podajajo povratne informacije ali da obveščajo o zadevah, o katerih je potrebno poročati, vselej v skladu z veljavnimi zakoni in drugimi predpisi, brez strahu pred povračilnimi ukrepi.

KPMG osebju, strankam in tretjim osebam je na voljo tudi zaupna KPMG mednarodna kontaktna številka za prijavo kršitev (ang. KPMG International hotline), ki jim omogoča, da sporočijo pomisleke, ki jih imajo v zvezi z določenimi področji delovanja KPMG International,

KPMG družb članic ali KPMG osebja. Prijave, ki jih prejme KPMG International so resno obravnavane. KPMG International za vsako prijavo presodi, kako se nanjo odzvati in, kjer je potrebno, izvrši nadaljnje poizvedbe ter podvzame primerne ukrepe.

KPMG družbe in njihovo osebje ne smejo izvajati kakršnihkoli povračilnih ukrepov zoper prijavitelje, ki prijavo podajo v dobri veri. Kakršnikoli povračilni ukrepi zoper prijavitelja predstavljajo hudo kršitev kodeksa in vsakdo, ki podvzame povračilne ukrepe, je obravnavan skladno z disciplinsko politiko družbe.

Poleg zgoraj opisanega procesa tudi globalna anketa osebja (ang. Global People Survey oz. GPS v nadaljevanju tudi "GPS") zagotavlja našemu vodstvu in vodstvu KPMG International izsledke v zvezi s spoštovanjem KPMG vrednot. Naša družba in KPMG International spremljata rezultate ankete in nato, glede na ugotovitve, sprejmeta ustrezne ukrepe ter sporočita izsledke osebju.

## Multidisciplinarni KPMG model

Organizacije se danes soočajo s kompleksnimi izzivi, ki zahtevajo pretanjeno in integrirano mišljenje. V KPMG trdno verjamemo, da naš multidisciplinarni model predstavlja najboljši način sodelovanja z našimi strankami in je ključen za zagotavljanje najvišje ravni kakovosti pri največjih ter najbolj kompleksnih, revizijskih, davčnih in svetovalnih poslih. Omogoča nam, da smo s poslovnega vidika prilagodljivi ter vzdržljivi, kar pomeni, da se lažje odzovemo na spremembe na trgu. Prav tako poskrbi, da je delo v KPMG zanimivo in vznemirljivo.

## Opredeljujemo jasno strategijo, ki se osredotoča na kakovost, konsistentnost, zaupanje in rast

### Naša dejavnost

Naša družba, ki opravlja storitve revidiranja, ima poslovne prostore na dveh lokacijah, v Ljubljani in v Novi Gorici. V letu, ki se je končalo 30. 9. 2023, je družba imela v povprečju 39 zaposlenih.

Na dan 30. 9. 2023 sta v vlogi ključnega revizijskega partnerja delovala po en strokovni direktor in partner. Poleg njiju sta v vlogi ključnega revizijskega partnerja delovali še 2 vodji projektov. Družba v izvajanju svojih nalog vključuje tudi študente in podizvajalce, ki so prav tako zavezani k izpolnjevanju KPMG zahtev, ki so navedene v nadaljevanju poročila.

Podroben opis storitev, ki jih ponujajo družbe članice KPMG v Sloveniji, je na voljo na naši spletni strani <https://home.kpmg/si/en/home.html>.

### Naša strategija

Naša strategija izkazuje zavezanost kakovosti in zaupanju. Določa jo poslovodstvo družbe.

Osredotočamo se na naložbe v prednostne naloge, ki so del izvrševanja globalne strategije.

## Podrobno opredeljene odgovornosti, vloge ter obveznosti na področju upravljanja s kakovostjo in tveganji

### Odgovornost vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Naše vodstvo je predano izgradnji kulture, ki temelji na integriteti, kakovosti, objektivnosti, neodvisnosti in etiki, kar se izkazuje skozi njihova dejanja.

V zvezi z rezultati nekaterih vodilnih delavcev mora naša družba pridobiti mnenje vodje oziroma pooblaščenca tiste globalne usmerjevalne skupine (ang. Global Steering Group), s katero je delovanje tega vodilnega delavca kar najbolj povezano. To mnenje se pridobi kot del letne ocene individualne delovne uspešnosti in temelji na oceni delavčevih rezultatov, ki vključuje vprašanja, ki se nanašajo na javni interes, kakovost revizijskih storitev ter aktivnosti za upravljanje s tveganji.



Nagovor  
poslovodstva

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

**Živeti našo kulturo  
in vrednote**

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

## Za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji imajo v naši družbi vodstvene odgovornosti v nadaljevanju navedene osebe:



### Senior partner

Skladno z MSUK 1 je končno odgovornost za sistem upravljanja kakovosti v naši družbi prevzel Marko Mehle, naš senior partner. Podrobnosti nekaterih ukrepov, ki jih je z namenom zagotavljanja kulture kakovosti znotraj naše družbe sprejelo poslovodstvo družbe, so opisane v tem poglavju.

Nagovor  
poslovodstva

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja



### Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Partner, zadolžen za upravljanje s tveganji (ang. Risk Management Partner oz. RMP, v nadaljevanju "RMP"), je v naši družbi odgovoren za usmerjanje in izvajanje aktivnosti na področjih upravljanja s tveganji, zagotavljanja skladnosti in obvladovanja kakovosti. RMP poroča neposredno senior partnerju, kar poudarja pomen, ki ga družba daje ustreznemu upravljanju tveganj in obvladovanju kakovosti. RMP se po potrebi posvetuje z regijskim partnerjem za upravljanje s tveganji, globalnim osebjem, zadolženim za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti ter z internim ali zunanjim pravnim svetovalcem.

Aktivnosti RMP podpira ekipa partnerjev in strokovnega osebja, v okviru posamezne skupine storitev.



### Partner za področje etike in neodvisnosti

Partner za področje etike in neodvisnosti (ang. Ethics and Independence Partner oz. EIP, v nadaljevanju "EIP") poroča senior partnerju in je odgovoren za usmerjanje ter izvajanje postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo v naši družbi.

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



### Revizija, davki in svetovanje - partnerji, odgovorni za posamezno skupino storitev

Partnerji, zadolženi za posamezno skupino storitev (revizija, svetovanje, davki), so za kakovost storitev odgovorni neposredno senior partnerju. Ti partnerji so odgovorni za izvrševanje postopkov upravljanja s tveganji in kakovostjo na svojih delovnih področjih, znotraj okvira, ki ga določi RMP. Ti postopki jasno opredeljujejo, da je na ravni posameznega projekta upravljanje tveganj in kakovosti odgovornost celotnega strokovnega osebja v družbi.

Vodja revizije je odgovoren za učinkovito upravljanje ter nadzor revizijskih storitev v naši družbi. Navedeno vključuje:

- določanje močnega tona in kulture družbe, ki podpira kakovost revizije s pomočjo komunikacije, podpore pri izvedbi poslov in zavezanosti k najvišjim standardom strokovne odličnosti, vključno s poklicnim skepticizmom, objektivnostjo, etiko ter integriteto;
- razvoj in izvajanje revizijske strategije, ki je usklajena s pričakovanji družbe glede kakovosti revizije;
- sodelovanje z RMP pri spremljanju in obravnavanju vprašanj v zvezi s kakovostjo in tveganji, ki se nanašajo na področje revidiranja.



### Ključni revizijski partnerji

Skupina ključnih revizijskih partnerjev se srečuje na rednih sestankih, kjer se dogovarjajo o ukrepih, povezanih z obstoječimi in porajajočimi vprašanji v zvezi s kakovostjo revizije. Gre za vprašanja, identificirana v notranjih in zunanjih pregledih kakovosti izvedbe poslov, med izvajanjem poslov v praksi, pri ovrednotenju SUK in v okviru postopkov analize temeljnih vzrokov. Obravnavajo tudi druga vprašanja, ki se nanašajo na kakovost in se jih zazna iz drugih virov.

Zahtevnejša vprašanja (ki bi lahko zahtevala spremembe KPMG globalne revizijske metodologije ali revizijskih orodij) se naslovijo na skupino KPMG International za globalno revizijo (ang. KPMG International Global Audit Group). Ta vprašanja nato obravnavajo in poiščejo rešitve KPMG skupina za globalne rešitve (ang. KPMG Global Solutions Group oz. KGSG, v nadaljevanju tudi "KGSG"), KPMG skupina za globalno revizijsko metodologijo (ang. KPMG Global Audit Methodology Group oz. GAMG, v nadaljevanju tudi "GAMG") ali KPMG skupina za mednarodne standarde (ang. KPMG International Standards Group oz. ISG, v nadaljevanju tudi "ISG"). Več informacij o KGSG, GAMG in ISG je na voljo v poglavju [Kakovostno opravljanje storitev](#).

## Vzpostavljamo robustne upravljavske strukture

### Naša pravna in upravljavska struktura

KPMG uporablja visoke standarde korporativnega upravljanja.

KPMG Slovenija, d.o.o., je družba z omejeno odgovornostjo, za katero veljajo določbe Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1, Uradni list RS, št. 42/2006, s spremembami in dopolnitvami) in Zakona o revidiranju (ZRev-2, Uradni list RS, št. 65/2008, s spremembami in dopolnitvami). V družbi je imel na dan 30. 9. 2023 99 % poslovni delež subjekt KPMG CEE HOLDING, A.S., direktor Domagoj Vuković pa 1 % poslovni delež. Ob tem ima CEE HOLDING, A.S., 25 % glasovalnih pravic, Domagoj Vuković pa 75 % glasovalnih pravic.

Seznam družb, ki na dan 30. 9. 2023 tvorijo KPMG v Sloveniji, je skupaj s podrobnostmi njihove pravne organizacije, regulatornim statusom in naravo ter področjem poslovanja naveden v Prilogi 1.

### Posloводство

Glavni organ upravljanja KPMG Slovenija, d.o.o., je dvočlansko posloводство. Direktorja družbe sta na dan 30. 9. 2023 Marko Mehle in Domagoj Vuković.

Posloводство je odgovorno za vodenje družbe, za njeno dolgoročno ter vzdržno rast, za strategijo družbe in nadzor nad izvajanjem le-te ter za spremljanje poslovanja družbe glede na poslovni načrt. Poleg tega skrbi za zaščito in krepitev blagovne znamke KPMG. Posloводство se po potrebi sestaja za izvedbo z zakonom ter statutom predpisanih nalog.

Direktor družbe KPMG Slovenija, d.o.o., Marko Mehle od 1. 1. 2021 opravlja tudi vlogo senior partnerja. Senior partner zagotavlja medsebojno učinkovito komunikacijo in odnose ter skrbi, da vsi v naši družbi prejemajo natančne, pravočasne in jasne informacije.

Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za zastopanje družbe, vključno z njihovimi življenjepisi, so navedene v Prilogi 2.



Nagovor posloводства

Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Živeti našo kulturo in vrednote

Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

Uporaba digitalnih tehnologij

Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti

Kakovostno opravljanje storitev

Ocena tveganj kakovosti

Nadzor in popravljalni ukrepi

Učinkovito komuniciranje

Finančne informacije

Nagrajevanje partnerjev

Struktura KPMG mreže

Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

Priloge



# Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

- Metodologija, skladna s strokovnimi standardi ter z zakoni in drugimi predpisi
- Standardizirana metodologija in usmeritve
- Poglobljeno tehnično strokovno znanje in izkušnje
- Politike kakovosti in obvladovanja tveganj

Zavezani smo k nadaljnjemu nadgrajevanju našega tehničnega in strokovnega znanja, saj sta le ta osnova za izvedbo kakovostnih storitev revidiranja.

## Metodologija, skladna s strokovnimi standardi ter z zakoni in drugimi predpisi

### Konsistentna metodologija ter orodja za izvedbo revizije in poslov dajanja zagotovil

#### Zagotavljanje doslednosti preko naše metodologije

Za opravljanje revizij in poslov dajanja zagotovil uporabljamo revizijsko metodologijo, orodja in usmeritve, ki jih je izdal KPMG International. S tem se krepi dosleden pristop k načrtovanju in izvajanju

revizijskih postopkov, ki se nanašajo na glavne računovodske procese. Ključni elementi zajemajo:

- skladnost z veljavnimi standardi, tako, daje zadoščeno lokalnim revizijskim standardom ter zahtevam zakonov in obveznih predpisov, ki veljajo za KPMG družbe. Gre za standarde, kot so Mednarodni standardi revidiranja (ang. International Standards on Auditing, v nadaljevanju tudi "MSR"), standardi revidiranja Odbora za javni nadzor nad računovodskimi in revizijskimi družbami (ang. Public Company Accounting Oversight Board, v nadaljevanju tudi "PCAOB") in Ameriškega inštituta preizkušenih javnih računovodij (ang.



Nagovor posloводства

Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Živeti našo kulturo in vrednote

**Uporaba strokovnega znanja in izkušenj**

Uporaba digitalnih tehnologij

Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti

Kakovostno opravljanje storitev

Ocena tveganj kakovosti

Nadzor in popravljalni ukrepi

Učinkovito komuniciranje

Finančne informacije

Nagrajevanje partnerjev

Struktura KPMG mreže

Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

Priloge



American Institute of Certified Public Accountants oz. AICPA);

- osredotočenost na tveganja pomembno napačnih navedb in na potrebne revizijske odzive;
- izvajanje zahtev pri delu strokovnega osebja;
- usklajenost z zahtevami Mednarodnega standarda poslov dajanja zagotovil (ang. International Standard on Assurance Engagements oz. ISAE, v nadaljevanju "MSZ") kot odgovor na povečane zahteve ESG poročanja;
- usklajeno KPMG interpretacijo glede uporabe MSR in MSZ.

Naša revizijska metodologija ter metodologija poslov dajanja zagotovil pri izvajanju postopkov posebno pozornost namenjata ustreznemu strokovnemu skepticizmu in skladnosti z etičnimi zahtevami, vključno z neodvisnostjo.

## Standardizirana metodologija in usmeritve

Standardizirana metodologija in usmeritve KPMG so del KPMG Clara, naše pametne revizijske platforme, in pomagajo revizijskim delovnim skupinam pri soočanju s spreminjajočim se okoljem korporativnega poročanja.

## Poglobljeno tehnično strokovno znanje in izkušnje

### Dostop do mreže veščakov

Vključevanje veščakov je vse pomembnejši del sodobne revizije ter ključna značilnost našega multidisciplinarnega modela. Naše revizijske delovne skupine, imajo dostop do mreže veščakov, tako znotraj naše družbe, kot v drugih KPMG družbah članicah. Da bi svoje naloge v okviru revizije ustrezno opravili, so veščaki deležni izobraževanj, ki jim zagotavljajo ustrezne kompetence, usposobljenost in objektivnost. Prav tako so vsako leto seznanjeni z zadevami v zvezi z zagotavljanjem kakovosti pri izvedbi poslov na globalni ravni.

Potreba po vključitvi veščakov v izvedbo revizijskih poslov na področjih, kot so informatika, tehnologija, davki, zakladništvo, aktuarstvo, forenzika in ocenjevanje vrednosti, se presoja že med postopkom sprejema revizijskega posla oziroma ponovnega ovrednotenja revizijskega posla. Nadalje pa se ocenjuje tudi med načrtovanjem in izvajanjem posla.

## Naša zaveza h kakovosti revizije pri odzivu na pomembne zunanje dogodke in pogoje

Pomembni zunanji dogodki, kot so posledice podnebnih sprememb, geopolitični dogodki in povečana stopnja inflacije, imajo lahko pomemben vpliv na računovodske izkaze. Povečajo namreč kompleksnost, subjektivnost in negotovost zadev, kot so zaključki posloводства glede predpostavke delujočega podjetja, slabitve sredstev in ocene vrednosti sredstev. KPMG International objavlja obširne usmeritve, ki revizijskim delovnim skupinam pomagajo pri obravnavi vprašanj na področju finančnega poročanja in revidiranja ter pri poročanju povezanem z vplivom pomembnih zunanjih dogodkov.

Prav tako imamo dostop do spletnega centra za pomoč pri finančnem poročanju, ki ga vzdržuje KPMG International in ki osvetljuje potencialen vpliv dejavnikov, ki izvirajo iz pomembnih zunanjih dogodkov, na računovodsko poročanje. S tem se pomaga pripravljavcem računovodskih izkazov in drugim deležnikom razumeti vpliv zunanjih dogodkov na računovodske izkaze in razkritja.

Usmeritve KPMG International se sproti dopolnjujejo, skladno s pojavom novih vprašanj na področju računovodstva, revidiranja in poročanja.

Smo tehnološko podprta organizacija, ki ima na razpolago tehnične, računovodske in revizijske vire, usmeritve, platforme in orodja v digitalni obliki, ki omogočajo našim revizijskim delovnim skupinam, da učinkovito opravljajo svoje delo tako v pisarni kot v oddaljenih delovnih okoljih.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



## Kakovost ESG poslov dajanjazagotovil

KPMG je zavezan k izpolnjevanju naše vloge pri skrbi za javni interes, tako da zagotavlja kakovost poslov dajanja zagotovil, za korist vlagateljev ter drugih deležnikov.

Menimo, da bi za ESG poročanje morala veljati enaka raven strokovnosti, kakovosti, doslednosti in zaupanja, kot velja za finančne podatke. Tako smo znatno investirali v umestitev ESG v samo jedro naše organizacije. Kot del zaveze globalne organizacije za služenje javnemu interesu je KPMG International v letu 2023:

- objavil prenovljeno metodologijo za posle dajanja zagotovil na področju ESG, ki je zasnovana tako, da je fleksibilna in po obsegu prilagodljiva. Pri tem omogoča visokokakovostno ter globalno konsistentno opravljanje poslov dajanja zagotovil, skladno s standardi, ki veljajo za posle dajanja zagotovil in z našo metodologijo za izvajanje revizij računovodskih izkazov. Vsebina vodiča za izvajanje je širša od ESG zagotovil in se lahko uporabi za vse posle dajanja zagotovil, ki se izvajajo v skladu z MSZ 3000;
- posredoval usmeritve, ki naj se uporabljajo skupaj z omenjeno metodologijo in ki so podprte s standardiziranimi tveganji ter postopki za posle dajanja zagotovil v zvezi s toplogrednimi plini (ang. Greenhouse Gasses oz. GHG);

- objavil na oblaku temelječ delovni proces za ESG posle dajanja zagotovil, ki je skladen s prenovljeno metodologijo poslov dajanja zagotovil. Ta proces temelji na naši pametni tehnološki platformi – KPMG Clara, ki našim ekipam in strankam nudi konsistentno uporabniško izkušnjo;
- objavil učni načrt, usmerjen na povečanje ESG pismenosti KPMG strokovnega osebja in na izboljšanje njihovih veščin pri uporabi nove metodologije ter delovnega procesa KPMG Clara za posle dajanja zagotovil.

## Politike kakovosti in obvladovanja tveganj

KPMG International je sprejel globalne politike upravljanja s kakovostjo in tveganji. Vse družbe članice KPMG so soglašale, da bodo te politike veljale za njih in za njihove zaposlene. Kjer je to relevantno, so navedene politike skladne z MSUK 1.



Nagovor  
poslovodstva

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

**Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj**

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



# Uporaba digitalnih tehnologij

- **KPMG Clara**
- **Pametni, na standardih temelječi revizijski delovni procesi**
- **Digitalni podatki in nove tehnologije**

Pri KPMG spremljamo tehnologije, ki bodo oblikovale našo bližnjo prihodnost, in imamo ambiciozne inovacijske načrte. Povsem smo predružačili izkušnjo revidiranja, tako za naše strokovno osebje kot za naše stranke. Partnerstva in vodilne tehnologije, ki se uporabljajo v celotni globalni KPMG organizaciji, izboljšujejo kakovost revidiranja, saj nam omogočajo, da se osredotočamo na ključna vprašanja.

## KPMG Clara

KPMG Clara je pametna tehnološka platforma za izvajanje revizij in poslov dajanja zagotovil. Ima napredne kapacitete, ki izkoriščajo dognanja podatkovne znanosti, avtomatizacijo revidiranja in vizualizacijo podatkov. Omogoča nam nove uvide s tem, da revizorjem pomaga pri zaznavanju pomembnih vzorcev na ravni podjetja, pa naj gre za izvajanje ocenjevanja tveganj, sledenje transakcijam skozi zapleten prihodkovni proces ali enostavno seštevanje kontov. Popolnoma digitalen pristop k reviziji tvori ključni element pristopa KPMG družb članic k izvajanju revizij in poslov dajanja zagotovil ter k interakciji s strankami. Sprejete politike in usmeritve so vzpostavile ustrezne procese ter kontrole v zvezi z razvojem, ocenjevanjem, preizkušanjem in podporo tehnološkim rešitvam v naših revizijah.

## Pametni, na standardih temelječi revizijski delovni procesi

Od strokovnega osebja v naši družbi se pričakuje, da ravnava v skladu s politikami in postopki KPMG International ter z lokalnimi politikami in postopki, vključno s politikami o neodvisnosti. Da tem zahtevam lažje zadosti, je osebju na voljo širok nabor orodij in usmeritev. Naše politike in postopki, ki se uporabljajo za revizijske posle in za posle dajanja zagotovil, vključujejo zahteve relevantnih standardov s področja računovodstva, revidiranja, poslov dajanja zagotovil, etike in obvladovanja kakovosti ter nadalje vključujejo zahteve relevantnih zakonov ter drugih predpisov.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

**Uporaba digitalnih  
tehnologij**

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

KPMG Clara, na oblaku temelječa platforma, je intuitivna in po obsegu prilagodljiva ter pospešuje globalno konsistentno opravljanje storitev v vseh KPMG družbah. Prek podatkovno zasnovanih delovnih

procesov, ki so usklajeni z veljavnimi standardi, omogoča uporabo KPMG metodologij za revizije in posle dajanja zagotovil, kar revizorjem zagotavlja izboljšano izkušnjo.

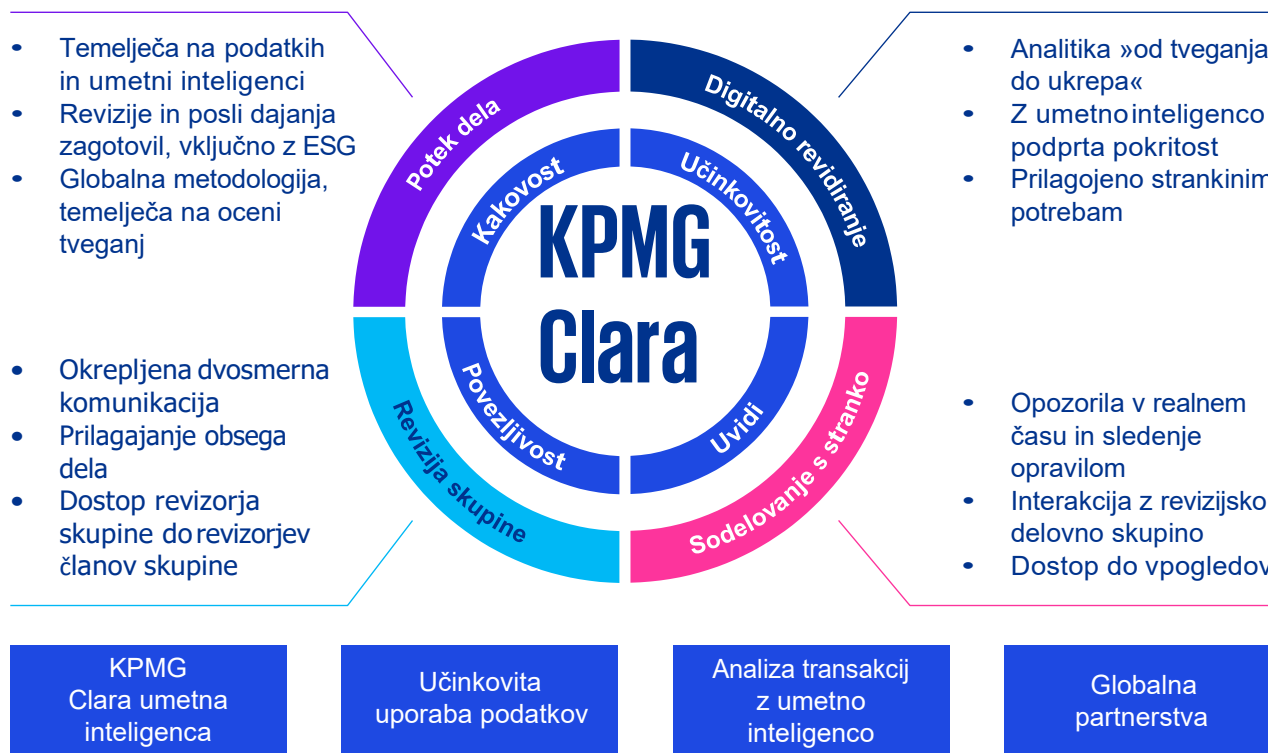


## Digitalni podatki in nove tehnologije

### Naša vizija prihodnosti

KPMG Clara je bila zasnovana kot temeljna tehnološka platforma za zagotavljanje kakovosti revidiranja. Razvija se s pomočjo tehnologij, kot so umetna inteligenca, podatkovna analitika in kognitivne sposobnosti, ki spreminjajo način opravljanja storitev revidiranja. Umetna inteligenca igra vse pomembnejšo vlogo pri opravljanju revizij. Poslovno partnerstvo z družbo [MindBridge](#) nam, na primer, omogoča boljšo zaznavo visoko tveganih transakcij, kar nam omogoča pridobitev revizijskih dokazov in boljši uvid v strankine podatke.

KPMG mreža je nedavno obnovila in razširila nabavna ter globalna partnerska razmerja z Microsoftom. Večletni dogovor vodi do nadaljnje integracije podatkov, avtomatizacije in omogočanja umetne inteligence znotraj KPMG Clara platforme. To omogoča globlje in bolj relevantne uvide ter s tem sproščanje kapacitet delovnih skupin KPMG, da se lahko osredotočijo na bolj tvegana področja revizije.



Nagovor posloводства

Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Živeti našo kulturo in vrednote

Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

**Uporaba digitalnih tehnologij**

Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti

Kakovostno opravljanje storitev

Ocena tveganj kakovosti

Nadzor in popravljali ukrepi

Učinkovito komuniciranje

Finančne informacije

Nagrajevanje partnerjev

Struktura KPMG mreže

Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

Priloge

### Zaupnost razmerja s strankami, informacijska varnost in varovanje osebnih podatkov

Pomembnost zagotavljanja zaupnosti podatkov naših strank se poudarja z različnimi mehanizmi, vključno s KPMG globalnim kodeksom ravnanja.

dokumentacije in drugega za projekt relevantnega gradiva v skladu z veljavnimi zakoni in drugimi predpisi ter s profesionalnimi standardi.

V KPMG imamo vzpostavljene politike, ki urejajo področja informacijske varnosti in varstva zaupnih ter osebnih podatkov. Nadalje imamo politiko o hrambi dokumentacije, ki ureja roke hrambe revizijske

KPMG vsako leto izvaja izobraževanja na področju varstva zaupnosti, zagotavljanja informacijske varnosti in varovanja osebnih podatkov za vse svoje osebe.



# Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

- Zaposlovanje ustrezno usposobljenega in izkušenega osebja, vključno z veščaki, z raznolikimi pogledi in izkušnjami
- Imenovanje ustrezno usposobljenih delovnih skupin
- Vlaganja v podatkovno pismenost, vključno s podatkovnim rudarjenjem, analizami in vizualizacijo
- Osredotočenost usposabljanj in izobraževanj na tehnična in strokovna znanja ter vodstvene veščine
- Prepoznavanje kakovosti

Naše osebje je naš bistveni dejavnik in je ključno za oblikovanje prihodnosti revizije pri KPMG. Kakovost in integriteto smo postavili v osrčje naše revizijske prakse. Naši revizorji razpolagajo z raznolikimi veščinami in so sposobni razrešiti kompleksna vprašanja.

## Zaposlovanje ustrezno usposobljenega in izkušenega osebja, vključno z veščaki, z raznolikimi pogledi in izkušnjami

Eno izmed ključnih gonil kakovosti je zagotavljanje, da strokovno osebje KPMG razpolaga z ustreznim znanjem in izkušnjami ter da ima ustrezno motivacijo za visokokakovostno opravljanje revizij. Navedeno terjaja ustrezne politike zaposlovanja, strokovnega razvoja,

usposabljanja, napredovanja in ohranjanja zaposlitev ter dodeljevanja delovnih obveznosti.

## Zaposlovanje

Vlagamo v razumevanje, kako pritegniti nadarjene kadre, ki jih naša družba potrebuje sedaj in ki jih bo potrebovala v prihodnje. Navedeno vključuje ustvarjanje odlične izkušnje za vse sedanje in bodoče sodelavce ter partnerje.



Nagovor  
poslovodstva

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

**Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin**

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

Naša strategija zaposlovanja je osredotočena na to, da iz širokega kroga potencialnih kandidatov pritegne začetnike preko sodelovanja z uveljavljenimi univerzami. Na ta način že zgodaj vzpostavimo odnose z mlajšimi in raznolikimi talenti. Zaposluje tudi izkušene osebe na višjih nivojih, vključno s partnerji.

Vsi kandidati, ki se prijavijo na delovno mesto, morajo prestati vrsto izbirnih postopkov, ki lahko med drugim obsegajo pregled vloge, preverjanje posameznika in razgovore, namenjene preverjanju posameznikovih kompetenc. Pošteni in delovnemu mestu primerni kriteriji zagotavljajo, da ima izbrani kandidat prave sposobnosti in izkušnje za strokovno izvajanje svojih nalog ter da je ne le primeren za svoje delovno mesto, temveč da je to mesto zanj najustrežnejše.

V poslovnem letu, ki se je končalo 30. 9. 2023, smo zaposlili 14 novih sodelavcev.

Ko gre za zaposlovanje na višjih nivojih, se s potencialnim zaposlenim opravi tudi formalni razgovor o zagotavljanju neodvisnosti, ki ga izvede partner za področje etike in neodvisnosti ali z njegove strani pooblaščen oseba. Pri zaposlovanju ne pričakujemo posredovanja zaupnih informacij, s katerimi se je seznanil bodoči zaposleni pri prejšnjem delodajalcu.

## Programi vključenosti, raznolikosti in pravičnosti

V KPMG si prizadevamo ustvariti raznoliko in pravično delovno okolje, ki je vključujoče za vse sodelavce. Vključenost, raznolikost in pravičnost so temelj naših [vrednot](#) in igrajo ključno vlogo pri našem namenu.

Navedeno vodi k boljšemu odločanju, krepitvi ustvarjalnosti in inovativnosti ter nas spodbuja, da se zavzemamo za in živimo KPMG vrednote ter da delamo, kar je prav.

Prepoznavamo dejstvo, da nam globalni položaj naših družb članic in delo s strankami po vsem svetu zagotavljata privilegiran položaj, s tem pa tudi priložnost ter odgovornost za večje dosežke in za zavzemanje za ustvarjanje boljše ter pravičnejše družbe.

KPMG globalni akcijski načrt za vključenost, raznolikost in pravičnost opredeljuje ukrepe za spodbujanje vključenosti, raznolikosti ter pravičnosti v vseh KPMG družbah članicah.

Več informacij o programu vključenosti in raznolikosti v KPMG je na voljo na povezavi <https://home.kpmg/xx/en/home/about/corporate-reporting/our-impact-plan/people/inclusion-and-diversity.html>.

## Nagrajevanje in napredovanje

### Nagrajevanje

Naše politike nagrajevanja in napredovanja so zasnovane na podlagi tržnih podatkov ter so jasne, enostavne, poštene in vezane na oceno delovne uspešnosti. To našim partnerjem in drugim zaposlenim pomaga razumeti, kaj se od njih pričakuje, vključno z odgovornostjo za kakovost revidiranja, kot je opisana v globalno konsistentnih profilih vlog v procesu revidiranja in ciljih glede kakovosti storitev revidiranja. Povezavo med delovno uspešnostjo in prejemi dosežemo z ocenjevanjem relativne uspešnosti posameznika glede na primerljiva delovna mesta.

Odločitve o nagrajevanju zaposlenih temeljijo tako na oceni delovne uspešnosti posameznika kot na rezultatih posamezne družbe.

Z neodvisno anketo GPS zaposleni vsako leto izrazijo svoje mnenje o primernosti višine prejemkov glede na doseženo delovno uspešnost. Glede na rezultate ankete se po potrebi oblikuje akcijski načrt ukrepov.

### Napredovanje

Ocena delovne uspešnosti neposredno vpliva na napredovanje ter nagrajevanje partnerjev in drugih zaposlenih ter v nekaterih primerih tudi na odločitev o prekinitvi delovnega razmerja s KPMG.

## Imenovanje ustrezno usposobljenih delovnih skupin

V KPMG imamo vzpostavljene politike, postopke in kontrole za dodeljevanje projektov posameznim ključnim revizijskim partnerjem in drugemu strokovnemu osebju, na podlagi njihovih veščin, relevantnih strokovnih in panožnih izkušenj ter same narave naloge oziroma posla. Partner, ki ima vlogo vodje revizije, je odgovoren za razporejanje ključnih revizijskih partnerjev na projekte. Ključni dejavniki pri razporejanju so partnerjeve izkušnje in njegova razpoložljivost, ocenjena na podlagi letnega pregleda partnerjevega portfelja - pri čemer se upoštevajo velikost, zahtevnost in profil tveganja poslov ter naloge, ki jih je potrebno opraviti.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

**Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin**

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge





Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

**Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin**

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

Ključni revizijski partnerji so odgovorni za presojo, ali njihove revizijske delovne skupine razpolagajo z ustreznim znanjem, veščinami in sposobnostmi, vključno z razpoložljivim časom, za izvedbo revizijskih poslov, v skladu z našo revizijsko metodologijo, strokovnimi standardi ter zahtevami relevantnih zakonov in drugih predpisov. Po potrebi se lahko v revizijsko delovno skupino vključi veščake; ti lahko delujejo v okviru naše družbe ali v drugih KPMG družbah članicah, lahko pa gre za zunanje izvajalce.

Kadar presoja kompetence in sposobnosti, ki se jih pričakuje od revizijske delovne skupine kot celote, ključni revizijski partner upošteva zlasti naslednje:

- razumevanje in praktične izkušnje z revizijskimi posli podobne narave in kompleksnosti, pridobljene z ustreznim usposabljanjem in sodelovanjem pri revizijskih poslih;
- razumevanje strokovnih standardov in zahtev zakonov ter drugih predpisov;
- ustrezna strokovna znanja in sposobnosti, vključno s tistimi, ki so vezana na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodenja ali revizije;
- poznavanje gospodarskih panog, v katerih revizijska stranka posluje;
- zmožnost uporabe profesionalnega skepticizma;
- poznavanje KPMG politik in postopkov, ki se nanašajo na pregled kakovosti;
- rezultate pregleda kakovosti izvedbe poslov (ang. Quality Performance Review oz. QPR, v nadaljevanju "QPR") ter rezultate pregledov s strani regulatorja.

## Vlaganja v podatkovno pismenost, vključno s podatkovnim rudarjenjem, analizami in vizualizacijo

KPMG organizacija strateško vlaga v razvoj prihodnjih talentov prek sodelovanja z vodilnimi institucijami na svetovni ravni, s čimer krepi močno vodenje ter obenem razvija znanja ter sposobnosti, ki bodo potrebne v prihodnje. V naši družbi zaposlujemo ter usposabljam osebje, ki je specializirano za področje programske opreme, zmogljivosti v oblaku in umetne inteligence. Z naprednimi tehničnimi sposobnostmi tako to osebje prispeva k pametni revizijski platformi, ki jo uporabljamo pri svojem delu. Prav tako nudimo usposabljanje pri uporabi širokega

nabora tehnologij. S tem zagotavljamo, da strokovno osebje ne le izpolnjuje najvišje strokovne standarde, temveč je usposobljeno za uporabo novih tehnologij. Tako povezujemo prave ljudi s pravimi veščinami in tehnologijo, z namenom izvesti revizijo najvišje kakovosti.

## Osredotočenost usposabljanj in izobraževanj na tehnična in strokovna znanja ter vodstvene veščine

### Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti

Našemu celotnemu strokovnemu osebju so na voljo strokovna izpopolnjevanja in podpora, ki jo potrebujejo, da bi uspešno opravljali svoje delo. Navedeno vključuje dostop do veščakov znotraj KPMG in oddelka za strokovno prakso v KPMG mreži, s katerim se lahko po potrebi posvetujejo. V primeru, da naša družba ne razpolaga z ustrezno usposobljenim strokovnim osebjem, se lahko obrne na mrežo visoko usposobljenega strokovnega osebja iz drugih KPMG družb.

Politike na področju revizije obenem od članov revizijskih delovnih skupin zahtevajo, da razpolagajo z ustreznim znanjem in izkušnjami za delo na revizijskih projektih, ki so jim dodeljeni.

## Strategija vseživljenjskega usposabljanja

### Formalno usposabljanje

Globalne, regijske in, kjer relevantno, lokalne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji, identificirajo letne prioritete na področju revizijskega strokovnega usposabljanja.

Minimalne obvezne učne zahteve za vse člane revizijskih delovnih skupin se določajo letno na ravni globalne KPMG organizacije. Usposabljanje se izvaja z uporabo različnih učnih pristopov in s podporo pri samem delu.

### Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu

Usposabljanje ni omejeno le na en sam pristop. Kadar je to potrebno, so osebju na voljo bogate učne izkušnje v obliki mentorstva in sprotnega učenja, ki so usklajene s profili delovnih mest in izobraževalnimi lestvicami.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

**Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin**

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu igrata ključno vlogo pri razvoju osebnostnih lastnosti, ki so pomembne za uspešno revizijsko poklicno pot, vključno s strokovno presojo, tehnično odličnostjo in intuicijo.

KPMG podpira mentorsko kulturo v celotni KPMG organizaciji, kar omogoča KPMG strokovnemu osebju, da doseže svoj polni potencial ter gradi zavedanje, da je vsak član delovne skupine, soodgovoren za izboljšanje zmogljivosti delovne skupine, za pomoč drugim članom in medsebojno izmenjavo izkušenj.

## Licence in akreditacije za MSRP in revizije v skladu z ameriški revizijski standardi

### Licenciranje

Vse KPMG strokovno osebje mora delovati skladno z veljavnimi pravili glede pridobivanja in ohranjanja licenc za delo ter zadostiti zahtevam po stalnem strokovnem razvoju in usposabljanju, ki veljajo v državi, v kateri delujejo. Politike in postopki KPMG International in naše družbe so zasnovani tako, da olajšujejo doseganje skladnosti z zahtevami, povezanimi z licencami za delo. Poleg tega moramo zagotavljati, da imajo člani revizijskih delovnih skupin, ki sodelujejo pri izvedbi revizijskih poslov, ustrezna znanja s področja revizije in računovodstva in ustrezna panožna znanja ter izkušnje z lokalnim prevladujočim okvirom za računovodsko poročanje – z MSRP in z lokalnimi standardi.

### Akreditacije – MSRP in revizije v skladu z ameriški revizijski standardi (ang. United States Generally Accepted Accounting Principles oz. US GAAP, v nadaljevanju “US GAAP”)

Slovenija je država s prevladujočim MSRP okvirom in zato ključni revizijski partnerji ne potrebujejo posebne akreditacije. Poleg tega ima KPMG International za države, kjer MSRP ni prevladujoč okvir računovodskega poročanja, posebne zahteve za ključne revizijske partnerje in ocenjevalce kakovosti poslov (ang. Engagement quality control reviewer oz. EQCR, v nadaljevanju “EQCR”), ki sodelujejo pri MSRP revizijskih poslih.

Podobne politike veljajo tudi za revizijske posle, izvedene izven ZDA za potrebe poročanja o računovodskih izkazih ali finančnih podatkih, ki so pripravljani v skladu z revizijski standardi ZDA, vključno s poročanjem o učinkovitosti subjektovega notranjega nadzora nad finančnim poročanjem (ang. Internal Control Over Financial Reporting oz. ICOFR). To terja najmanj, da imajo v primeru takih

projektov vsi ključni revizijski partnerji in ocenjevalci kakovosti posla (če so imenovani) zaključena ustrezna izobraževanja ter da ima celotna revizijska delovna skupina dovolj izkušenj za izvedbo projekta, oziroma da so bila uvedena ustrezna varovala za preprečevanje morebitnih napak.

## Prepoznavanje kakovosti

### Osebni razvoj

Naš pristop k razvoju kadrov, imenovan “Open Performance Development” je zasnovan na uspešnostnem načelu “vsakdo je vodja”, ki ga dopolnjujejo “globalne temeljne revizijske kompetence,” ki skupaj zagotovijo holističen pregled pričakovanj. Pristop k razvoju kadrov vključuje:

- globalno konsistentne profile vlog pri revidiranju (vključno s posebnimi profili, povezanimi z odgovornostjo za kakovost revidiranja);
- nabor ciljev, vključno z obveznim ciljem glede kakovosti revizije, ki se dodeli vsem osebam, ki zapadejo v okvir globalno konsistentnih profilov vlog pri revidiranju, in dodatnih, opcijskih vsebin, povezanih s kakovostjo revidiranja;
- standardizirane obrazce za pregled (ki vključujejo ocenjevanje kakovosti revidiranja).

Open Performance Development je povezan s KPMG vrednotami in je zasnovan tako, da opredeljuje, kaj je potrebno za uspeh tako na individualni kot na skupinski ravni. Zavedamo se, da z jasno in konsistentno opredelitvijo pričakovanih ravnanj ter z nagrajevanjem oseb, ki na ta način ravna, spodbujamo neprestano osredotočenost na kakovost revizij.

V KPMG obenem s pomočjo vrhunske tehnologije izvajamo premik v naši, na delovni uspešnosti temelječi kulturi, ki ga izvajamo s pomočjo vodilnih tehnologij, ki nam jih daje na voljo KPMG International in ki nam omogočajo, da kakovost revizije vgradimo v oceno delovne uspešnosti ter odločitve glede nagrajevanja in s tem spodbujamo konsistenten pristop v celotni globalni organizaciji.

Pri ocenjevanju delovne uspešnosti, napredovanju in nagrajevanju partnerjev, strokovnih direktorjev ter vodij projektov upoštevamo metrike kakovosti in skladnosti. Ta ocenjevanja izvajajo nadrejeni vodje (ang. Performance Managers) in partnerji, ki so v položaju, da izvedejo oceno uspešnosti.





# Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

- Globalne politike glede sprejema in ponovnega ovrednotenja strank in poslov
- Sprejemanje ustreznih strank in poslov
- Upravljanje s portfeljem strank

Stroge globalne politike sprejema in ponovnega ovrednotenja strank ter poslov so ključnega pomena za zagotavljanje visokokakovostnih strokovnih storitev.

## Globalne politike glede sprejema in ponovnega ovrednotenja strank in poslov

KPMG politike in postopki sprejema ter ponovnega ovrednotenja strank in poslov so zasnovani tako, da omogočajo prepoznavo ter oceno morebitnih tveganj še pred sprejemom stranke, izvedbo posla oziroma nadaljevanjem sodelovanja z obstoječo stranko.

KPMG družbe presojujejo, ali sprejeti stranko oziroma nadaljevati razmerje z njo, in tudi, ali naj sprejmejo posamezen posel. Kadar je sprejem stranke ali posla – oziroma nadaljevanje tovrstnega razmerja – povezan z večjim tveganjem, so potrebne dodatne odobritve.

## Sprejemanje ustreznih strank in poslov

### Ovrednotenje stranke

Naša ocena potencialne stranke vključuje oceno strankinega profila tveganj in pridobitev podatkov o stranki sami, njenih poslovdjih, drugem ključnem osebju in lastnikih. Ocenjevanje po potrebi vključuje tudi pridobitev in oceno dodatnih podatkov, da se zadosti zakonskim oziroma regulatornim zahtevam.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

**Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti**

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

## Ovrednotenje projekta

Pri presoji vsakega potencialnega posla upoštevamo vrsto dejavnikov, med drugim naslednje:

- potencialne kršitve pravil o neodvisnosti in konfliktu interesov;
- namen in uporabo naših izdelkov;
- stališče javnosti do zadeve;
- ali bi storitve lahko bile neetične oziroma neskladne z našimi vrednotami.

Poleg navedenega ocena revizijskega posla vključuje oceno sposobnosti strankine ekipe za finančno upravljanje in znanje ter izkušnje KPMG strokovnega osebja. Za vsako novo revizijsko stranko opravimo dodatno presojo neodvisnosti, vključno s pregledom nerevizijskih storitev, ki so bile za potencialno revizijsko stranko v preteklosti že izvedene, ter pregled drugih poslovnih, finančnih in osebnih povezav z njo.

Podobna presoja neodvisnosti se izvede tudi v primeru, da obstoječa revizijska stranka postane subjekt javnega interesa ali če stopijo v veljavo dodatne omejitve glede neodvisnosti zaradi spremenjenih okoliščin pri stranki.

Prav tako se morajo pred sprejemom posla dokumentirati in razrešiti morebitna vprašanja glede neodvisnosti in konflikta interesov.

KPMG zavrne potencialno stranko ali posel, če vprašanj, povezanih z neodvisnostjo oziroma konfliktom interesov, ni mogoče zadovoljivo razrešiti v skladu s strokovnimi standardi in našimi politikami, ali če obstajajo druga tveganja ali vprašanja kakovosti, ki jih ni moč ustrezno obvladati.

## Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

Vsako leto ponovno ovrednotimo vse svoje revizijske stranke, da identificiramo morebitna tveganja, povezana z nadaljnjim sodelovanjem, in opredelimo morebitne ukrepe za zmanjševanje vpliva takšnih tveganj.

Poleg tega je potrebno ponovno ovrednotiti stranke in posle, če se presodimo, da obstaja možnost, da je prišlo do spremembe v profilu tveganj.

### Odstop

Če pridemo do preliminarnega zaključka, da bi bilo potrebno odstopiti od določenega posla oziroma prekiniti razmerje z določeno stranko, moramo izvesti interni posvet in opredeliti s tem povezane pravne, strokovne ter zakonske obveznosti ter odgovornosti. O odstopu seznanimo, skladno s strokovnimi zahtevami, tudi osebe, zadolžene za upravljanje pri stranki in ostale pristojne organe.

## Upravljanje portfelja strank

KPMG International in KPMG družbe članice smo uvedle politike in postopke, ki nam omogočajo, da spremljamo delovno obremenitev in razpoložljivost ključnih revizijskih partnerjev ter drugega osebja, da jim zagotovimo ustrezen čas za izpolnitev njihovih obveznosti.

Naši ključni revizijski partnerji so odgovorni za presojo, ali člani revizijske delovne skupine razpolagajo z ustreznim znanjem in izkušnjami, vključno z ustreznim časom, za uspešno izvedbo posla v skladu s strokovnimi standardi in zakonskimi ter regulatornimi zahtevami. Za več podatkov glejte poglavje [Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin](#).



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

**Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti**

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



# Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti

- **Ravnamo z integriteto in živimo naše vrednote**
- **Ohranjamo objektivno, neodvisen in etičen odnos, v skladu z našimi politikami in kodeksom ravnanja**
- **Ničelna toleranca do podkupovanja in korupcije**

Neodvisnost revizorja je temelj mednarodnih strokovnih standardov in regulatornih zahtev.

## Ravnamo z integriteto in živimo naše vrednote

Zavedamo se, da si zaupanje prislužimo tako, da delamo, kar je prav. V celotni družbi smo pri vseh naših aktivnostih zavezani najvišjim standardom zasebnega in poklicnega ravnanja. Etika in integriteta sta v samem jedru naše identitete. V globalnem kodeksu opredeljujemo obveznosti in odgovornosti, ki jih imajo osebe KPMG nasproti drug drugemu, našim strankam in javnosti. Kodeks kaže, kako naše vrednote navdihujejo naše najvišje cilje in vodijo vsa naša ravnanja.

## Ohranjamo objektivno, neodvisen in etičen odnos, v skladu z našimi politikami in kodeksom ravnanja

Politike in postopki KPMG International na področju zagotavljanja neodvisnosti temeljijo na Kodeksu etike IESBA in pokrivajo vsebinska področja, kot so

neodvisnost družbe, osebna neodvisnost, finančni odnosi družbe, delovna razmerja, rotacija partnerjev in odobritev vseh revizijskih ter nerevizijskih storitev.

Naše politike dopolnjujemo, da lažje zagotovimo skladnost s pravili, ki jih sprejema Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju tudi "ANR") in drugi pristojni organi javne oblasti v Republiki Sloveniji.

Naš partner, pristojen za področje etike in neodvisnosti, je odgovoren za obveščanje in implementacijo KPMG politik ter postopkov in za zagotavljanje, da se morebitne dodatne lokalne politike in postopki v zvezi z neodvisnostjo sprejmejo ter učinkovito implementirajo.

Avtomatizirana orodja identificirajo potencialne kršitve pravil o neodvisnosti in pravil o konfliktnih interesov ter olajšujejo zagotavljanje skladnosti s temi zahtevami. Skladnost z zahtevami v zvezi z neodvisnostjo je del globalnega KPMG programa ocenjevanja kakovosti in skladnosti (ang. global KPMG Quality and Compliance Evaluation oz. KQCE, v nadaljevanju tudi KQCE).



Nagovor posloводства

Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Živeti našo kulturo in vrednote

Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

Uporaba digitalnih tehnologij

Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

**Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti**

Kakovostno opravljanje storitev

Ocena tveganj kakovosti

Nadzor in popravljalni ukrepi

Učinkovito komuniciranje

Finančne informacije

Nagrajevanje partnerjev

Struktura KPMG mreže

Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

Priloge

## Osebna finančna neodvisnost

KPMG družbe in strokovno osebje KPMG ne smejo imeti prepovedanih finančnih naložb in prepovedanih finančnih povezav s strankami KPMG družb, za katere se opravljajo revizijski posli in posli dajanja zagotovil, oziroma z njihovim vodstvom in poslovodji ter kadar se to zahteva, tudi z njihovimi pomembnimi lastniki, pri čemer pojem revizijske stranke vključuje tudi njene odvisne ter druge povezane družbe. Vsem KPMG partnerjem je, ne glede na storitve, ki jih opravljajo, in ne glede na to, v kateri družbi so zaposleni, prepovedano imeti v lasti vrednostne papirje katerekoli revizijske stranke katerekoli KPMG družbe.

KPMG družbe uporabljajo sistem za zagotavljanje skladnosti s pravili neodvisnosti (ang. KPMG Independence Compliance System, v nadaljevanju tudi "KICS"), ki je na voljo v obliki spletne aplikacije. Ta služi strokovnemu osebju kot pomoč pri spoštovanju politik s področja osebne neodvisnosti na področju naložb ter vsebuje seznam javno dostopnih naložb in vključuje mehanizem sledenja, ki od določenih uporabnikov zahteva poročanje o pridobitvah ter odsvojitvah finančnih naložb. Sistem tudi olajšuje nadzor prek identifikacije in obveščanja o nedopustnih naložbah ter drugih neskladnih ravnanjih (npr. prepozno poročanje o pridobitvi naložbe).

V okviru programa pregleda skladnosti strokovnega osebja z zahtevami po neodvisnosti spremljamo, ali partnerji in vodje projektov delujejo skladno z navedenimi zahtevami. KPMG International izdaja usmeritve in predpisuje postopke, ki se nanašajo na izvajanje pregledov skladnosti s pravili o osebni neodvisnosti, ki jih KPMG družbe opravljajo v zvezi s svojim osebjem. Navedeno vključuje merila za oblikovanje vzorca za pregled, vključno z minimalnim številom strokovnega osebja, ki se ga mora letno pregledati.

## Delovna razmerja

V primeru, da se član revizijske delovne skupine namerava začeti pogajati o zaposlitvi s katero od revizijskih strank, mora o tem obvestiti EIP, ne glede na vlogo, ki jo ima kot član skupine. Za partnerje se ta zahteva razteza na vse revizijske stranke, katerekoli družbe članice KPMG, ki so subjekti javnega interesa. V nekaterih primerih veljajo posebne prepovedi in posebna "obdobja ohlajanja" za sprejem določenih položajev pri revizijskih strankah in strankah poslov dajanja zagotovil.

## Finančna neodvisnost družbe

KPMG družbe ne smejo posedovati prepovedanih naložb in imeti prepovedanih razmerij z revizijskimi strankami, njihovim poslovodstvom, drugim njihovim vodilnim osebjem in, kadar se to zahteva, tudi z njihovimi pomembnimi lastniki.

Tako kot ostale KPMG družbe tudi naša družba uporablja KICS za beleženje in vodenje svojih neposrednih in materialnih posrednih naložb v družbe ter sklade (ali podobne naložbene nosilce), ki kotirajo na borzi. Prav tako se v sistem beležijo neposredne in materialne posredne naložbe v družbe ter sklade, ki ne kotirajo na borzi. Vse KPMG družbe članice morajo evidentirati vsa svoja posojilna razmerja in druge načine financiranja. Enako velja za skrbniške, fiduciarne in borznoposredniške račune, na katerih se nahajajo sredstva KPMG družb. KPMG Slovenija, d.o.o., v okviru letnega KPMG programa ocene kakovosti in skladnosti (KQCE) potrdi svojo skladnost z zahtevami glede neodvisnosti.

## Poslovni odnosi/dobavitelji

Uvedli smo politike in postopke, s katerimi zagotavljamo, da so naša poslovna razmerja z revizijskimi strankami in strankami poslov dajanja zagotovil skladna s Kodeksom etike IESBA in z drugimi veljavnimi zahtevami glede neodvisnosti, kot so denimo zahteve Komisije za vrednostne papirje in borzo ZDA (ang. US Securities and Exchange Commission oz. SEC, v nadaljevanju tudi "SEC").

## Potencialni prevzemi ter naložbe v druge družbe

Vsaka pridobitev podjetja ali naložba vanj zahteva izvedbo ustreznih postopkov skrbnega pregleda, da se zazna in razreši kakršnekoli težave na področju zagotavljanja neodvisnosti in upravljanja s tveganji, še preden se transakcija zaključi. Zahtevajo se tudi posebni posveti s KPMG International, da se pri integraciji podjetja v širšo globalno organizacijo omogoči ustrezno obravnavo vprašanj neodvisnosti in drugih vprašanj.



Nagovor  
poslovodstva

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

**Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti**

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

## Izobraževanje o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

Vsi partnerji KPMG, strokovno osebje, ki posluje s strankami, in tudi nekateri drugi posamezniki morajo ob prihodu v KPMG in nato na letni ravni opravljati usposabljanje s področja neodvisnosti. Prav tako morajo podpisati letno izjavo o spoštovanju pravil o neodvisnosti. Vsem partnerjem in drugim zaposlenim tako zagotavljamo letno usposabljanje o globalnem kodeksu ravnanja.

## Nerevizijske storitve

Vse KPMG družbe morajo glede nabora storitev, ki se lahko opravljajo za revizijske stranke, upoštevati najmanj zahteve Kodeksa etike IESBA ter veljavnih zakonov in drugih predpisov.

Kot podporo pri zagotavljanju skladnosti s pravili o neodvisnosti morajo KPMG družbe obvezno uporabiti KPMG sistem identifikacije konfliktov interesov in presoje neodvisnosti. Kot del postopka sprejema posla, morajo v ta sistem vnesti podatke o potencialnem poslu, vključno s podrobnim opisom storitev, izdelkov in predvidene vrednosti posla. Če se posel sprejema za revizijsko stranko, mora vnos vključevati tudi oceno potencialnih nevarnosti za neodvisnost in ustreznih varoval.

Ko gre za revidiranje skupin družb, ki vključujejo subjekte javnih interesov, in nekaterih drugih revizijskih strank ter s prej navedenimi povezanih oseb, morajo vodilni revizijski partnerji (ang. Lead Audit Engagement Partner oz. LAEP) poskrbeti za ustrezno beleženje lastniških struktur takšnih skupin. Prav tako so odgovorni za prepoznavanje in ocenjevanje kakršnihkoli nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, ki lahko nastanejo zaradi izvajanja nerevizijskih storitev, ter za vzpostavitev ustreznih varoval za odpravo le-teh.

KPMG družbe ne smejo plačevati revizijskih partnerjev in ocenjevati njihovega dela tako, da upoštevajo uspeh, ki ga imajo pri prodaji nerevizijskih storitev njihovim revizijskim strankam.

## Odvisnost od posameznih strank

KPMG družbe so se zavezale posvetovati s svojim regijskim partnerjem, pristojnim za upravljanje s tveganji, kadar pričakujejo, da bodo skupni prihodki,

ki jih pridobijo od določene revizijske stranke, presegle 10 % letnih prihodkov te družbe v dveh zaporednih letih. Če skupni prihodki, prejeti od revizijske stranke, ki je subjekt javnega interesa, in z njo povezanih oseb presežejo 15 % skupnih prihodkov določene KPMG družbe, v posameznem letu, se mora to dejstvo razkriti osebam, pristojnim za upravljanje revizijske stranke. Če v takšnem položaju skupni prihodki presežejo 15 % v dveh zaporednih letih, je potrebno v izvedbo storitev vključiti partnerja iz druge KPMG družbe, ki služi kot ocenjevalec kakovosti posla (ang. engagement quality control oz. EQC), v nadaljevanju tudi "EQC", odvisnost družbe od teh prihodkov pa se mora javno razkriti.

## Razreševanje navzkrižij interesov

Vse KPMG družbe in člani njihovega osebja so odgovorni za identifikacijo in razreševanje konfliktov interesov, to je okoliščin in položajev, ki imajo, ali za katere izgleda, da bi lahko imele vpliv na sposobnost družbe, njenih partnerjev ali njenega osebja, da ravnajo objektivno in nepristransko.

KPMG družbe uporabljajo obvezen sistem za identifikacijo konfliktov interesov in nevarnosti za neodvisnost, da se lahko tovrstne dileme razreši v skladu s poklicnimi in zakonskimi zahtevami.

KPMG osebju je prepovedano ponujati ali sprejemati spodbude od revizijskih strank, vključno s darili ali gostoljubjem, razen če je vrednost trivialna in nepomembna.

## Kršitve neodvisnosti

Vsi člani osebja KPMG so dolžni poročati o kršitvah neodvisnosti takoj, ko jih zaznajo. O vseh kršitvah zahtev glede neodvisnosti iz Kodeksa IESBA ali drugih regulatornih predpisov je potrebno takoj, ko je to mogoče, obvestiti osebe, ki so pri stranki zadolžene za upravljanje, razen če je z njimi za lažje kršitve dogovorjen daljši časovni okvir poročanja.

Sprejeli smo disciplinsko politiko za obravnavo kršitev neodvisnosti, ki vključuje tudi ustrezno lestvico sankcij, ki odraža težo kršitev.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



## Rotacija ključnih revizijskih partnerjev, članov revizijskih delovnih skupin in revizijskih družb

### Rotacija ključnih revizijskih partnerjev

V skladu z zakoni in drugimi predpisi, pravili o neodvisnosti in politiko KPMG International so naši ključni revizijski partnerji podvrženi periodični rotaciji. Te zahteve omejujejo število zaporednih let, v katerih smejo ključni revizijski partnerji v določenih vlogah opravljati revizijske storitve za določeno stranko. Temu sledi obdobje, v katerem za te partnerje veljajo omejitve vlog, ki jih smejo opravljati (t.i. "obdobje ohlajanja", ang. cooling-off period).

### Rotacija družb

V nekaterih jurisdikcijah smejo KPMG družbe za določeno stranko opravljati naloge revizorja le za omejeno časovno obdobje, nato pa te vloge v določenem obdobju ne smejo vnovič prevzeti. KPMG družbe v teh jurisdikcijah morajo uvesti postopke, ki jim omogočajo spremljati zahteve glede rotacije družbe in zagotavljati skladnost z njimi.

## Ničelna toleranca do podkupovanja in korupcije

Vodimo politiko ničelne tolerance do podkupovanja in korupcije.

Vsi partnerji ter zaposleni v KPMG družbah morajo opraviti izobraževanje, ki pokriva skladnost z zakoni, drugimi predpisi in strokovnimi standardi v zvezi s preprečevanjem podkupovanja in korupcije ter načina prijave domnevnih ali dejanskih neskladnosti na tem področju.

Več informacij v zvezi s protikorupcijsko politiko KPMG International je na voljo na internetnem naslovu: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/governance/antibribery-and-corruption.html>



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



# Kakovostno opravljanje storitev

- Posvetovanje, kadar je to primerno
- Kritična ocena revizijskih dokazov z uporabo strokovne presoje in skepticizma. Usmerjanje, usposabljanje, nadzorovanje in pregledovanje
- Ustrezno podprti in dokumentirani sklepi

Način izvajanja revidiranja je enako pomemben kot njegov izid. Od vseh oseb, ki so del KPMG, se pričakuje, da bodo ravnale v skladu z našimi vrednotami in da bodo spoštovale vse politike ter postopke, ki zagotavljajo učinkovito ter smotno izvedbo revidiranja.

## Posvetovanje, kadar je to primerno

### Spodbujanje kulture posvetovanja

KPMG spodbuja kulturo posvetovanja, ki revizijskim delovnim skupinam pomaga pri njihovih odločitvah in tvori ključni prispevek h kakovosti revizije. Poleg tega ima KPMG vzpostavljeno kulturo, kjer se posvetovanje šteje za prednost in ki spodbuja vse strokovno osebje, da se posvetuje o zahtevnih ali spornih vprašanjih.

Za podporo navedenim procesom je naša družba vzpostavila posvetovalne postopke in postopke za dokumentiranje pomembnih vprašanj. Navedeno vključuje postopke, ki olajšujejo razreševanje različnih stališč v zvezi z določenim poslom. KPMG priročniki za revizijo, posle dajanja zagotovit in poročanje vključujejo tudi zahtevo po posvetovanju.

## Tehnično posvetovanje in globalni viri

Vsem KPMG družbam je na voljo strokovna podpora na področjih tehničnega računovodstva, revizije in poslov dajanja zagotovit. Navedena podpora je na voljo prek več strokovnih globalnih skupin.

### Globalna skupina za revizijsko metodologijo (GAMG)

GAMG na podlagi zahtev veljavnih revizijskih standardov in standardov poslov dajanja zagotovit, ki jih izdajajo IAASB, PCAOB in AICPA, razvija in vzdržuje KPMG metodologijo za področje revizije in poslov dajanja zagotovit.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

## Kakovostno opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



## KPMG skupina za globalne rešitve (KGSG)

KGSG je odgovorna za oblikovanje, razvoj in uvajanje globalnih rešitev na področju revizije in poslov dajanja zagotovil, vključno z novimi tehnologijami in inovacijami na področju avtomatizacije.

Ekipe GAMG in KGSG združujejo raznovrstne izkušnje in inovativne načine mišljenja, s čimer nadalje razvijajo zmogljivosti KPMG družb na področju revizije in poslov dajanja zagotovil.

## Skupina za mednarodne standarde (ISG)

Zagotavlja konsistentno razlago MSRP in povezanih standardov razkritja na področju trajnosti med KPMG družbami. Prav tako kot odziv na porajajoča se vprašanja razvija globalne revizijske usmeritve in podpira konsistentnost na globalni ravni.

## KPMG skupina za PCAOB standarde (PSG)

Ta skupina krepi konsistentnost interpretacije PCAOB revizijskih standardov, kadar KPMG družbe revidirajo komponente ameriških družb, neameriških zasebnih izdajateljev vrednostnih papirjev in komponente SEC izdajateljev zunaj ZDA, kot te primere določajo pravila SEC. PSG tudi prispeva k razvoju izobraževanj za revizorje, ki sodelujejo pri PCAOB revizijah in, kjer je to razumno mogoče, sodeluje pri izvedbi tovrstnih usposabljanj.

## Strokovne zmogljivosti družb članic

Družbe članice svojemu revizijskemu strokovnemu osebju zagotavljajo podporo v obliki svetovanja o revizijskih vprašanjih in o vprašanih tehničnega računovodstva. Posvetovanje vključuje regijske ter globalne skupine, kadar je to potrebno.

## Kritična ocena revizijskih dokazov z uporabo strokovne presoje in skepticizma. Usmerjanje, usposabljanje, nadzorovanje in pregledovanje

Pri vseh KPMG revizijah sta narava in obseg pridobljenih revizijskih dokazov odvisna od ocenjenih tveganj. Pri tem se upošteva vse revizijske dokaze, pridobljene med revizijo, vključno z nasprotujočimi si oziroma nekonsistentnimi revizijskimi dokazi. Vsak član revizijske delovne skupine mora uporabljati strokovno presojo in ohranjati poklicni skepticizem

tekem celotnega revizijskega posla. Poklicni skepticizem vključuje sprašujoč um in osredotočenost na nasprotja ter nedoslednosti v revizijskih dokazih. Strokovna presoja pa vključuje skepticizem in osredotočenost na možnost pristranskosti, ki lahko ogrozi kakovost presoje.

## Usmerjanje, mentorstvo, spremljanje in pregledovanje

### Stalno mentorstvo, spremljanje in pregledovanje

Spodbujamo kulturo mentorstva, ki tvori del naših aktivnosti, s katerimi našemu strokovnemu osebju omogočamo, da dosežejo svoj celoten potencial. Prav tako podpiramo okolje stalnega učenja in usposabljanja, v katerem je vsak član delovne skupine odgovoren za povečevanje sposobnosti, za mentoriranje drugih članov skupine in za delitev izkušenj v procesu usmerjanja, nadzora in pregleda njihovega dela.

### Kontrolni pregled kakovosti (EQC)

Ocenjevanje kakovosti posla je pomemben del KPMG pristopa k zagotavljanju kakovosti. EQCR mora biti imenovan za vsako revizijo in za vsak posel dajanja zagotovil, vključno s povezanimi pregledi medletnih finančnih informacij, v primeru, da gre (i) za družbe, ki imajo vrednostne papirje uvrščene na organiziran trg, (ii) za družbe, ki nimajo vrednostnih papirjev na organiziranem trgu, vendar so izrazito javno izpostavljene, (iii) za projekte, za katere je tovrsten pregled zahtevan na podlagi obveznih predpisov, in (iv) za druge projekte, za katere takšen pregled odredi vodja revizije ali partner, zadolžen za upravljanje s tveganji, kar se lahko odredi tudi za nekatere posle dajanja zagotovil.

Ocenjevanje kakovosti posla sestoji iz objektivnega ovrednotenja pomembnih presoj, ki jih je izvedla revizijska delovna skupina, in na njih temelječih zaključkov. Pregled izvede EQCR. Zaključiti ga mora pred ali najpozneje na datum izdaje poročila. Ovrednotenje pomembnih presoj vključuje oceno pomembnih tveganj s strani revizijske delovne skupine, vključno s tveganji prevar, z določitvijo povezanih odzivov in presoje, ali so zadevni zaključki ustrezni. Ocenjevanje kakovosti posla se zaključi šele,



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

**Kakovostno  
opravljanje storitev**

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

ko je EQCR prepričan, da so razrešena vsa pomembna vprašanja, ki jih je izpostavil, pri čemer pa za razrešitev računovodskih in revizijskih zadev končno odgovornost nosi ključni revizijski partner.

Da lahko izvede pregled določenega posla, mora EQCR izpolnjevati ustrezne kriterije na področju usposobljenosti, znanja in izkušenj. Biti mora nepristranski in neodvisen od revizijske stranke ter ne sme biti član revizijske delovne skupine.

## Ustrezno podprti in dokumentirani sklepi

### Poročanje

Ključni revizijski partnerji oblikujejo vse revizijske zaključke na temelju izvedenih revizijskih postopkov in pridobljenih revizijskih dokazov.

Ključni revizijski partnerji imajo pri pripravi revizorjevih poročil na voljo obsežne usmeritve in strokovno podporo prek posvetovanj z oddelkom za strokovne zadeve, zlasti v primerih, ko je uporabnikom revizorjevega poročila potrebno poročati o pomembnih zadevah (npr. sprememba poročila, izdaja mnenja s pridržkom, vključitev pojasnjevalnega odstavka).

## Revizijska dokumentacija

Naša družba revizijsko dokumentacijo sestavlja in zaključuje v skladu s politiko KPMG International in z veljavnimi pravili revidiranja. Uvedli smo varovala, s katerimi ščitimo zaupnost in celovitost podatkov o strankah, pri čemer smo glede na zakonske zahteve in pravila revidiranja skrajšali rok, v katerem je potrebno zaključiti revizijsko dokumentacijo.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

**Kakovostno  
opravljanje storitev**

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



# Ocena tveganj kakovosti

- **Identifikacija tveganj kakovosti in implementacija učinkovitih ukrepov**

Kakovost KPMG revizij temelji na SUK in na našem pristopu do MSUK 1. Le ta poudarja konsistentnost ter robustnost kontrol, vpeljanih v naše procese.

## Identifikacija tveganj kakovosti in implementacija učinkovitih ukrepov

SUK predstavlja osnovo za kakovostno revizijo.

Naš pristop k MSUK 1 poudarja konsistentnost in robustnost kontrol v okviru naših procesov.

KPMG International izvaja letne iterativne postopke ocenjevanja tveganj (I-RAP), na podlagi katerih določi osnovne pričakovane cilje kakovosti, tveganja kakovosti, posebej tvegane faze postopkov in kontrole (kot odziv na ta tveganja), ki so jih vse KPMG družbe dolžne vpeljati. KPMG družbe prav tako letno izvajajo lokalne I-RAP postopke, s pomočjo katerih opredelijo morebitna dodatna tveganja in s tveganji povezane cilje ter kontrole, ki so lastne okoliščinam te družbe.

Konsistentni globalni pristop:

- predpisuje minimalne kontrole, ki se morajo uvesti v SUK procese vseh KPMG družb kot odziv na globalno identificirana tveganja, ki ogrožajo izpolnitev SUK ciljev na področju kakovosti;
- opredeljuje SUK metodologijo, ki jo KPMG družbe uporabljajo pri letni oceni SUK, da preverijo, ali so SUK kontrole ustrezno implementirane in ali delujejo učinkovito.



Nagovor posloводства

Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Ziveti našo kulturo in vrednote

Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

Uporaba digitalnih tehnologij

Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti

Kakovostno opravljanje storitev

**Ocena tveganj kakovosti**

Nadzor in popravljalni ukrepi

Učinkovito komuniciranje

Finančne informacije

Nagrajevanje partnerjev

Struktura KPMG mreže

Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

Priloge



# Nadzor in popravljalni ukrepi

- Strog nadzor in merjenje kakovosti
- Pridobivanje ocen in odziv na povratne informacije deležnikov
- Izvedba analize temeljnih vzrokov

Integrirani programi nadzora skladnosti in kakovosti omogočajo KPMG družbam, da odkrijejo pomanjkljivosti v kakovosti svojih storitev, izvajajo analize temeljnih vzrokov ter razvijajo, izvajajo in poročajo o izvedbi popravnih akcijskih načrtov, tako v zvezi s posameznimi revizijskimi posli kot s celotnim SUK.

## Strog nadzor in merjenje kakovosti

### Zavezanost stalnim izboljšavam

KPMG družbe so zavezane stalnemu izboljševanju kakovosti, doslednosti in učinkovitosti revizij. Izvajanje programov nadzora kakovosti in skladnosti je konsistentno na globalni ravni, v vseh družbah članicah, kar vključuje naravo ter obseg preverjanja in poročanja. V naši družbi rezultate svojih notranjih programov nadzora primerjamo z rezultati zunanjih pregledov in, če je potrebno, podvzamemo ustrezne ukrepe.

### Notranji programi nadzora kakovosti in skladnosti

KPMG International zasnuje programe nadzora kakovosti in zagotavljanja skladnosti. KPMG družbe jih

uporabljajo za identifikacijo težav na področju kakovosti, izvedbo analize temeljnih vzrokov in razvoj akcijskih načrtov za izvedbo popravljalnih ukrepov, tako za posamezne storitve revidiranja kot za SUK kot celoto.

Navedeni programi ocenjujejo:

- kakovost izvedbe storitve in njeno skladnost z relevantnimi strokovnimi standardi, zakoni in drugi predpisi ter ključnimi politikami in postopki KPMG International;
- skladnost naše družbe s ključnimi politikami in postopki KPMG International ter relevantnost, ustreznost in učinkovitost ključnih politik in postopkov na področju nadzora kakovosti.



Nagovor poslovodstva

Naš sistem upravljanja kakovosti je temelj kakovosti revidiranja

Živeti našo kulturo in vrednote

Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

Uporaba digitalnih tehnologij

Spodbujanje raznolikih in strokovnih delovnih skupin

Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Zagotavljanje neodvisnosti in etičnosti

Kakovostno opravljanje storitev

Ocena tveganj kakovosti

**Nadzor in popravljalni ukrepi**

Učinkovito komuniciranje

Finančne informacije

Nagrajevanje partnerjev

Struktura KPMG mreže

Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

Priloge

Interni programi nadzora ter zagotavljanja skladnosti prispevajo tudi k oceni učinkovitosti delovanja našega SUK in vključujejo:

- pregled kakovosti izvedbe poslov (QPR);
- Globalno KPMG oceno kakovosti in skladnosti (KQCE);
- globalni pregled kakovosti ter skladnosti (ang. Global Quality & Compliance Review oz. GQCR, v nadaljevanju "GQCR").

Rezultati in spoznanja, ki izhajajo iz integriranih nadzornih programov ter programov zagotavljanja skladnosti, se ustrezno komunicirajo. Prav tako se sprejmejo akcijski načrti za uvedbo izboljšav, kjer je to potrebno. Rezultate navedenih programov obravnava tudi KPMG International.

### **Pregledi skladnosti in kakovosti na področju revizije (Quality Performance Review oz. QPR)**

V revizijskem QPR programu se oceni kakovost izvedbe na ravni pregledovanega posla ter identificira priložnosti za izboljšanje kakovosti poslov.

Na oceni tveganj temelječ pristop

Delo vsakega KPMG revizijskega partnerja se pregleda najmanj enkrat na vsaka štiri leta. Projekte, ki so predmet pregleda, se izbere na podlagi pristopa, ki temelji na oceni tveganj.

Letni QPR program izvajamo v skladu s QPR navodili KPMG International, kar spodbuja doslednost na ravni celotne KPMG organizacije. Preglede nadzoruje izkušen glavni pregledovalec iz druge KPMG družbe. O QPR rezultatih se poroča KPMG International.

### **Ocene QPR**

Za ocenitev določenega revizijskega posla in dela revizijskega oddelka kot takega se uporabljajo dosledni kriteriji znotraj celotne globalne organizacije.

Revizijski projekti, izbrani za pregled, se ocenijo kot »skladni«, »skladni - potrebna je izboljšava« ali »neskladni«.

### **KPMG program ocenjevanja kakovosti in skladnosti**

KQCE program obsega preizkušanje in ocenjevanje sestavin SUK družbe članice, ki so potrebne za zagotavljanje njene skladnosti z MSUK 1, in tudi sestavin njenega SUK, ki so potrebne za zagotavljanje skladnosti s politikami upravljanja s kakovostjo in s tveganji. Vse KPMG družbe morajo zadostiti zahtevam KQCE programa.

KQCE program za leto 2023 se je nanašal na obdobje od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2023. Pomagal nam je pri oblikovanju zaključkov o učinkovitosti delovanja našega SUK v obdobju do 30. 9. 2023 in o naši skladnosti s politikami upravljanja s kakovostjo in tveganji.

### **Globalni program ocenjevanja kakovosti in skladnosti (GQCR)**

Delovna skupina KPMG International izvaja GQCR preglede in izbire KPMG družbe, ki bodo predmet pregleda. Pri izbiri družb uporablja na tveganjih temelječ pristop, ki upošteva vrsto dejavnikov, med drugim finančni položaj, tveganja na ravni države, izide nadzornih programov in rezultate anketiranja zaposlenih, pri čemer mora biti vsaka KPMG družba podvržena GQCR pregledu vsaj enkrat na štiri leta. GQCR delovna skupina se sestoji iz partnerjev in vodij oddelkov, ki so neodvisni od družbe ki je predmet pregleda. Končni cilj GQCR programa je oceniti skladnost KPMG družbe z izbranimi politikami KPMG International, vključno s politikami, povezanimi z upravljanjem in SUK.

### **Poročanje o programih notranjega nadzora in skladnosti**

Ugotovitve, ki izhajajo iz nadzornih programov in programov skladnosti sporočimo našemu strokovnemu osebju prek pisnih obvestil, internih izobraževalnih orodij in na občasnih sestankih z vodstvom.

Ugotovitve se prav tako upoštevajo v nadaljnjih nadzornih programih in programih zagotavljanja skladnosti, da se oceni obseg izboljšav.

LAEP-i so obveščeni o QPR storitev revidiranja, ki so ocenjene kot neskladne, če je to relevantno za njihove čezmejne storitve.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

**Nadzor in  
popravljalni ukrepi**

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



## Popravljalni ukrepi in nadzor

V naši družbi se na ugotovitve programov nadzora in skladnosti odzovemo s pripravo akcijskih načrtov popravljalnih ukrepov. O napredku pri uresničevanju akcijskih načrtov se poroča, kot primerno, regionalnemu ali globalnemu vodstvu.

## Pridobivanje ocen in odziv na povratne informacije deležnikov

### Regulatorji

V Republiki Sloveniji Agencija za javni nadzor nad revidiranjem že vrsto let izvaja neodvisne preglede. Na regijskem nivoju se ohranja redna dvosmerna komunikacija z Odborom evropskih revizijskih nadzornih organov (ang. Committee of European Auditing Oversight Bodies oz. CEAOB) in ASEAN (Zvezo držav Jugovzhodne Azije) skupino revizijskih regulatorjev (ang. ASEAN Audit Regulators Group oz. AARG). Zadnji pregled naše družbe s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem se je pričel leta 2022 in je bil zaključen v prvi polovici leta 2023.

KPMG International ohranja redno dvosmerno komunikacijo z Mednarodno zvezo neodvisnih regulatorjev s področja revizije (ang. International Forum of Independent Audit Regulators oz. IFIAR, v nadaljevanju "IFIAR"), kar primarno izvaja prek Globalne delovne skupine za kakovost revizij (ang. Global Audit Quality Working Group oz. GAQ WG, v nadaljevanju "GAQ WG"). KPMG International z IFIAR razpravlja o tematskih vprašanjih na področju kakovosti revizij ter išče ciljne strategije za izboljšave. Cenimo odprt, odkrit in transparenten dialog o globalnih vprašanjih kakovosti revizij, ki ga IFIAR omogoča.

Od vsake KPMG družbe se pričakuje, da vzdržuje profesionalen in spoštljiv odnos s svojimi regulatorji. To med drugim vključuje aktivno angažiranje, pravočasno odgovarjanje na vprašanja in izvajanje ustreznih popravljalnih ukrepov.

## Povratne informacije strank

Za potrebe spremljanja zadovoljstva naših strank z opravljenimi storitvami si od njih prizadevamo pridobiti povratne informacije, tako prek pogovorov kot z anketami, ki jih izvedejo tretje osebe.

### Nadzorovanje pritožb

Implementirali smo postopke za nadzorovanje in obravnavo pritožb, ki jih prejmemo v zvezi s kakovostjo opravljenih storitev. Te postopke podrobneje opredeljujejo naše pogodbe.

### Izvedba analize temeljnih vzrokov

V naši družbi SUK predstavlja temelj za dosledno in kakovostno izvedbo storitev. Program analize temeljnih vzrokov je del SUK sestavine »Postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti« in vodi k izboljšavam kakovosti revizije. Z uporabo vhodnih podatkov iz internih nadzornih programov, zunanjih pregledov in drugih aktivnosti identificiramo pomanjkljivosti v kakovosti storitev revidiranja in izvedemo analizo temeljnih vzrokov na način, ki je skladen z naravo in težo pomanjkljivosti. KPMG družbe same zasnujejo programe analize temeljnih vzrokov v skladu z vodičem, ki ga objavi KPMG International.

Ob zaključku analize temeljnih vzrokov zasnujemo in uvedemo popravljalne ukrepe, ki se odzivajo na temeljne razloge za pomanjkljivosti v kakovosti revizij in nato spremljamo učinkovitost sprejetih popravljalnih ukrepov. O akcijskih načrtih ukrepov, ki temeljijo na analizi temeljnih vzrokov, poročamo regionalnemu in globalnemu vodstvu.

Naš vodja revizije je odgovoren za zagotavljanje kakovosti storitev revidiranja, vključno z odpravo pomanjkljivosti v kakovosti teh storitev. Partner, pristojen za upravljanje s tveganji, pa nadzoruje implementacijo načrtov popravljalnih ukrepov.



Nagovor  
poslovodstva

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

**Nadzor in  
popravljalni ukrepi**

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge





# Učinkovito komuniciranje

- **Zagotavljanje vpogledov in vodenje odprte ter dvosmerne komunikacije**
- **Izvedba in spremljanje Global People Survey (GPS) ankete**

Zavedamo se, da je hitro ukrepanje na podlagi povratnih informacij, ki jih pridobimo od ključnih deležnikov, pomemben dejavnik pri ohranjanju kakovosti revizije.

## Zagotavljanje vpogledov in vodenje odprte ter dvosmerne komunikacije

Z navodili in drugimi usmeritvami v KPMG poudarjamo pomen sprotnega obveščanja oseb, zadolženih za upravljanje, o morebitnih vprašanjih, ki se pojavljajo med izvajanjem revizije. Sprotno obveščanje se izvaja s kombinacijo poročil in predstavitev, prisotnosti na sestankih revizijske komisije, sestankov z nadzornim organom ter rednih razgovorov s poslovodstvom in s člani revizijske komisije.

Revizijske komisije imajo ključno vlogo pri zagotavljanju kakovostne revizije, ki jo izvajajo prek kritične presoje tega, kakšne aktivnosti revizorji podvzamejo in kdaj jih podvzamejo.

## Izvedba in spremljanje Global People Survey (GPS) ankete

Revizije lahko izvajamo v skladu s svojimi pričakovanji glede kakovosti le s pomočjo angažiranega in nadarjenega osebja. Člane svojega osebja vsako leto povabimo k sodelovanju pri GPS, da bi delili svoje poglede na opravljanje dela za KPMG. Rezultati ankete se analizirajo ob upoštevanju različnih dejavnikov, kot so vrsta storitev, geografsko področje, raven delovnega mesta in spol, kar omogoči pripravo bolj ciljanih ukrepov.

Prek GPS naša družba meri raven angažiranosti svojega osebja in pridobi dodaten vpogled o dejavnikih, ki na angažiranost vplivajo. GPS za osebe, ki so v zadnjih 12 mesecih sodelovale pri revidiranju, vključuje posebna s kakovostjo revizije povezana vprašanja, s čimer pridobimo poseben nabor podatkov za zadeve, ki se nanašajo na kakovost revizije.



Nagovor  
poslovodstva

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

**Učinkovito  
komuniciranje**

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

GPS prav tako zagotovi našemu vodstvu in vodstvu KPMG International vpogled v vedenja, ki vplivajo na raven tveganj, na kakovost v splošnem, na kakovost revizije, na spoštovanje KPMG vrednot in na odnos partnerjev in drugih zaposlenih do kakovosti, vodenja in tona z vrha družbe.

Naša družba sodeluje v GPS anketi, spremlja njene rezultate in na podlagi tega podvzame ukrepe, s katerimi osebje obvesti o rezultatih ankete ter se na rezultate odzove. Rezultati GPS in odzivi nanjo se zbirajo na ravni celotne globalne organizacije in se v tej obliki predstavijo globalnemu poslovnemu organu.

Rezultate GPS ankete se analizira ločeno za področje revizije, s posebnim poudarkom na kakovosti revizij. Rezultati in ključne vsebine se vsako leto predstavijo Globalni revizijski usmerjevalni skupini (ang. Global Audit Steering Group oz. GASG, v nadaljevanju tudi "GASG"), da presodi, ali kaže podvzeti popravljane ukrepe. Vsako leto za področje revizije prejmemo tudi globalni GPS akcijski plan, ki ga pregledamo, da zagotovimo (kjer je to potrebno) skladnost z našimi lokalnimi akcijskimi načrti.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

**Učinkovito  
komuniciranje**

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

# Finančne informacije



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

**Finančne  
informacije**

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

Spodaj predstavljamo izvleček iz podatkov o finančnem poslovanju KPMG Slovenija, d.o.o., za obdobje od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2023.

Prihodki od obveznih revizij in nerevizijskih storitev za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2023	v EUR
I Obvezne revizije letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejene družbe so subjekti javnega interesa	1.214.065
II Obvezne revizije letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.410.924
III Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	795.113
IV Nerevizijske storitve, opravljene za druge subjekte	10.450
<b>Skupaj</b>	<b>3.430.552</b>

Zneski v tabeli predstavljajo bruto prihodke in vključujejo stroške, ki so nastali v procesu opravljanja storitev revidiranja. Bruto prihodki vključujejo tudi zneske, ki so se plačali drugim KPMG družbam, ki so sodelovale pri opravljanju obveznih revizij, vključno s KPMG družbami zunaj EU (ang. European Union, oz. EU, v nadaljevanju "EU") in Evropskega gospodarskega prostora (ang. European Economic Area, oz. EEA, v nadaljevanju "EGP"). Med prihodki iz obveznih revizij so prikazani vsi prihodki iz revizij, opravljenih na podlagi ZRev-2 (razporejeni med alinejama I in II glede na vrsto revidiranega subjekta).

Skupni prihodki KPMG družb iz držav članic EU in EGP, ki izhajajo iz izvajanja storitev obveznih revizij letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, so predstavljeni v poglavju [Struktura KPMG mreže](#). Prihodki iz naslova obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov KPMG družb izven EU in EGP niso vključeni v predstavljene skupne prihodke KPMG družb v tem poročilu o preglednosti.

# Nagrajevanje partnerjev



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

**Nagrajevanje  
partnerjev**

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

Politika nagrajevanja partnerjev določa, da so prejemki partnerjev so sestavljeni iz:

- fiksnega dela, ki je določen s pogodbo o zaposlitvi. Višina fiksnega dela je odvisna od položaja in delovne dobe posameznega partnerja;
- variabilnega dela, ki je odvisen od doseganja ciljev na področjih, za katera so posamezni partnerji odgovorni, ni pa odvisen od obsega prodaje nerevizijskih storitev revizijskim strankam. Pri

presoji doseganja ciljev se upošteva kakovost opravljenega dela, odličnost v skrbi za stranke, uspešnost pri upravljanju s tveganji in kakovostjo, rast v prihodkih in donosnosti, uspešnost vodenja ter uresničevanje KPMG vrednot.

Prejemke partnerjev določi senior partner v KPMG Slovenija, d.o.o., potrdi pa jih regijski vodja (ang. KPMG CEE Chairman).

# Struktura KPMG mreže



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

**Struktura  
KPMG mreže**

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

- Pravna struktura
- Obveznosti in odgovornosti KPMG družb
- Zavarovanje poklicne odgovornosti
- Upravljavska struktura

## Pravna struktura

### Pravna struktura

V številnih delih sveta zakonodaja zahteva, da so regulirana podjetja (npr. revizijske družbe in odvetniške pisarne) v lokalni lasti in neodvisna. Družbe članice KPMG posledično ne delujejo in ne smejo delovati kot nadnacionalna korporacijska entiteta. V splošnem so družbe članice KPMG v lokalni lasti in lokalno upravljane. Vsaka družba članica KPMG je odgovorna za svoje lastne obveznosti, tako finančne kot druge. KPMG International in druge družbe članice niso odgovorne za obveznosti posamezne KPMG družbe.

Določena družba članica lahko sestoji iz več pravnih oseb. V tem primeru je vsaka pravna oseba odgovorna le za svoje lastne obveznosti, razen če je izrecno dogovorjeno drugače.

Naša družba in vse druge KPMG družbe so podpisnice članskih pogodb in z njimi povezanih dokumentov. Njihov ključni učinek je, da so vse KPMG družbe članice tudi članice KPMG International Limited, angleške pravne osebe zasebnega prava, ali pa imajo z njo drugo pravno povezavo.

KPMG International Limited je entiteta, ki za skupno dobro skrbi za koordinacijo med KPMG družbami članicami. Za stranke ne opravlja storitev, niti neposredno niti posredno. Storitve za stranke opravljajo izključno družbe članice.

KPMG je registrirana blagovna znamka KPMG International in je ime, po katerem so družbe članice običajno poznane. Pravica družb članic, da uporabljajo KPMG ime in logotip, je del pogodbenega razmerja s KPMG International.

Dodatne podrobnosti o prenovljeni pravni in upravljavski ureditvi globalne KPMG organizacije se nahaja v razdelku "Governance and Leadership" [poročila o preglednosti KPMG International](#).

Firme vseh revizijskih družb, ki so družbe članice KPMG organizacije na območju EU/EGP, kjer delujejo kot revizijske družbe oziroma imajo na tem območju, svoj sedež, centralno upravo ali primarno območje poslovanja, so navedene na naslednji povezavi: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2023/12/List-of-KPMG-Audit-firms-in-EU-or-EEA.pdf>

Skupni prihodki KPMG družb držav članic EU in EGP, ki izhajajo iz opravljanja storitev obveznih revizij letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, so v poslovnem letu, ki se je končalo 30. 9. 2023, znašali 2,4 milijarde EUR<sup>1</sup>.

Skupni prihodki iz naslova obveznih revizij na ravni EU/EGP predstavljajo najboljši trenutno izvedljiv izračun in so preračunani na podlagi povprečnih menjalnih tečajev v zadnjih 12 mesecih do 30. 9. 2023.

<sup>1</sup> Finančni podatki predstavljajo združene podatke posameznih KPMG družb iz EU in EGP držav, ki izvajajo strokovne storitve za stranke. Podatki so zgolj informativne narave. KPMG International ne izvaja storitev za stranke in nima prihodkov s tega področja.



## Obveznosti in odgovornosti KPMG družb

Družbe članice so se KPMG International zavezale, da bodo ravnale skladno z njegovimi politikami in pravili, ki z namenom učinkovitega konkuriranja na trgu določajo, kako naj družbe članice delujejo in opravljajo storitve za stranke, vključno s standardi kakovosti. To vključuje vzpostavitev organizacijske strukture v družbi, ki zagotavlja stabilnost ter kontinuiteto in ki družbi omogoča, da sledi globalnim strategijam, deli vire (prihajajoče in odhodne), opravlja storitve za multinacionalne stranke, upravlja s tveganji in uporablja globalne metodologije ter globalna orodja.

Vsaka družba članica je odgovorna za svoje vodenje poslov in za kakovost svojega dela. Družbe članice so zavezane k skupnim KPMG vrednotam.

Dejavnosti KPMG International se financirajo prek plačil s strani KPMG družb članic. Globalni odbor KPMG International potrjuje način izračunavanja teh plačil, družbe članice pa ga morajo dosledno izvajati. Status družbe članice in sodelovanje v KPMG globalni organizaciji se lahko med drugim prekine, če družba ne upošteva politik KPMG International ali ne izpolnjuje svojih drugih obveznosti, ki so dogovorjene s KPMG International.

## Zavarovanje poklicne odgovornosti

Za škodne zahtevke iz naslova poklicne odgovornosti za malomarnost je vzpostavljeno ustrezno zavarovalno kritje. Zavarovalno kritje je zagotovljeno na globalni ravni in pokriva vse države.

## Upravljavska struktura

Ključni upravljavski in poslovodni organi KPMG International so Globalni svet (ang. Global Council), Globalni odbor (ang. Global Board) ter Globalna skupina za upravljanje (ang. Global Management Team).

Dodatne informacije glede upravljavske strukture KPMG International so na voljo v poročilu o preglednosti KPMG International: <https://kpmg.com/xx/en/home/about/transparency-report-2023.html>



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

**Struktura  
KPMG mreže**

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

# Izjava o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti družbe

V skladu z zahtevami Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti, odobrenega s strani Odbora za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil ter zahtevami politike družbe KPMG International Limited, je družba KPMG Slovenija, d.o.o., odgovorna za zasnovo, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti za revizije ali preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev. Cilj sistema upravljanja kakovosti je dati sprejemljivo zagotovilo, da:

- družba in njeno osebje izpolnjuje svoje obveznosti ter izvaja posle v skladu s strokovnimi standardi in relevantnimi zakonskimi ter regulativnimi zahtevami.
- so revizorjeva poročila, ki jih izda družba oziroma partnerji, zadoščeni za posel, v danih okoliščinah ustrezna.

Integrirani programi spremljanja kakovosti in zagotavljanja skladnosti družbi omogočajo prepoznavanje in odzivanje na ugotovitve ter pomanjkljivosti v zvezi s kakovostjo, tako z vidika posameznih poslov kot splošnega sistema upravljanja kakovosti.

V kolikor se ob letnem ovrednotenju sistema upravljanja kakovosti prepoznajo pomanjkljivosti, s pomočjo preiskovanja temeljnih vzrokov ter ovrednotenjem učinka prepoznanih pomanjkljivosti, ocenimo njihovo resnost in razširjenost, tako posamično kot v celoti. Pri tem upoštevamo tudi učinek izvedenih popravilnih ukrepov na dan ovrednotenja.

Na podlagi letnega ovrednotenja sistema upravljanja kakovosti družbe na dan 30. 9. 2023, smo ugotovili, da sistem upravljanja kakovosti daje družbi sprejemljivo zagotovilo, da so cilji sistema upravljanja kakovosti doseženi.

Poslovodstvo KPMG Slovenija, d.o.o., nadalje potrjuje naslednje:

- v poslovnem letu, ki se je končalo dne 30. 9. 2022, se je v naši družbi izvedel notranji pregled upoštevanja zahtev za neodvisnost;
- družba je uvedla politiko stalnega usposabljanja pooblaščenih revizorjev, ki jo določa 13. člen 13 Direktive 2006/43/ES.

  
**Marko Mehle**  
Direktor družbe  
KPMG Slovenija, d.o.o.

Ljubljana, 31. 1. 2024



Nagovor  
poslovodstva

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravilni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

# Priloge



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

## Priloga 1: Ključne družbe članice in področja njihovega poslovanja na dan 30. 9. 2023

Imedružbe	Pravnaoblika	Regulirana pravna oseba	Področje poslovanja
KPMG Slovenija, d.o.o.	Družba z omejeno odgovornostjo	Da – revizijska družba	Revizija
KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	Družba z omejeno odgovornostjo	Ne	Davčno, finančno in poslovno svetovanje
KPMG računovodske storitve, d.o.o.	Družba z omejeno odgovornostjo	Ne	Računovodenje in obračun plač
Odvetniška pisarna Kramar, d.o.o.	Družba z omejeno odgovornostjo	Da – odvetniška pisarna	Pravno svetovanje

## Priloga 2: Podatki o osebah zadolženih za upravljanje družbe



### Marko Mehle

Senior partner  
Vodja davčnega in pravnega svetovanja

#### Izobrazba in strokovni nazivi

Univerzitetni diplomirani ekonomist, Univerza v Ljubljani  
Državni izpit iz področja javne uprave  
Državni izpit za področje vodenja postopkov o prekršku  
Državni izpit za davčnega inšpektorja

#### Izkušnje

Marko se je pridružil družbi KPMG aprila 2014, kot Vodja področja v davčnem oddelku. Nato je oktobra 2016 postal odgovoren KPMG CEE Partner za davčne in pravne zadeve. Od januarja 2021 vodi KPMG v Sloveniji na položaju Senior partnerja. Kot vodja davčnega oddelka v družbi KPMG, je Marko pridobil bogate izkušnje, saj je sodeloval pri številnih projektih davčnega svetovanja ter priprave in vlaganja davčnih obračunov in napovedi, vključno z davčnimi skrbnimi pregledi in svetovanjem na področju združitvev in prevzemov. Poleg tega ima bogate izkušnje z zastopanjem strank pred finančnimi organi, zlasti v davčnih inšpekcijskih postopkih.

Pred pridružitvijo KPMG je delal kot davčni inšpektor na Finančni upravi Republike Slovenije. Na začetku je bil zadolžen za izvajanje davčnih inšpekcijskih postopkov na področju davka na dodano vrednost, davka od dohodkov pravnih oseb in dohodnine. Kasneje pa je opravljal predvsem najzahtevnejše davčne inšpekcijske postopke na področju transferencev cen. Aktivno je sodeloval kot strokovnjak pri pripravi zakonodaje s področja transferencev cen.

Marko že več kot desetletje redno objavlja strokovne članke in mnenja v strokovni literaturi, kot so IKS, Sirius, Pravna praksa, Mijesečnik za poslovnu praksu RIF (hrvaško združenje računovodij in finančnih strokovnjakov). Sodeloval je tudi na mednarodnih seminarjih, konferencah in delavnicah v okviru programa EU FISCALIS ter inštitucij, kot sta OECD in IOTA. Kot predavatelj sodeluje s Slovenskim inštitutom za revizijo za revizijo, Zvezo računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije in Zbornico davčnih svetovalcev Slovenije ter RIF iz Hrvaške.

Med letoma 2013 in 2018 je bil Marko imenovan za neodvisnega člana svetovalnega odbora EU pri Arbitražni komisiji za namene izvajanja konvencije o odpravi dvojnega obdavčevanja v zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij.

#### Področje specializacije

Njegovo glavno področje specializacije so transferne cene in pripisovanje dobička stalni poslovni enoti.

Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



## Domagoj Vuković

Partner  
Vodja revizije

### Izobrazba in strokovni nazivi

Magister ekonomije, Univerza v Zagrebu  
UK Chartered Certified Accountant (FCCA)  
Pooblaščen revizor v Sloveniji  
Pooblaščen revizor na Hrvaškem

### Izkušnje

Domagoj je pričel z delom v reviziji leta 2001. Ima bogate izkušnje pri uporabi mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP), Slovenskih računovodskih standardov (SRS), Hrvaških standardov računovodskega poročanja (HSFI) in US GAAP.

Ima dolgoletne izkušnje z izvajanjem revizijskih projektov v Sloveniji in na Hrvaškem.

Sodeloval je pri projektih finančnega svetovanja s poudarkom na reorganizaciji skupine, prestrukturiranju, transakcijah pod skupnim obvladovanjem in finančni analizi. Sodeloval je tudi pri skrbnih pregledih.

Domagoj je interni predavatelj KPMG za MSRP, revizijske postopke in metodologijo.

### Področje specializacije

Revizije velikih gospodarskih družb in skupin (revizije ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov, poročevalski paketi, ...).



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge



## Priloga 3: Subjekti javnega interesa, za katere je družba izvajala obvezne revizije

Skladno s 13. členom Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa

Komisije 2005/909/ES navajamo subjekte javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o., izvedla obvezne revizije v obdobju od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2023.

### Seznam subjektov javnega interesa

Addiko Bank d.d.

GENERALI zavarovalnica d.d.

KRKA, tovarna zdravil, d.d., Novo mesto

N Banka d.d., Ljubljana

UNICREDIT BANKA SLOVENIJA d.d.



Nagovor  
posloводства

Naš sistem  
upravljanja kakovosti  
je temelj kakovosti  
revidiranja

Živeti našo kulturo  
in vrednote

Uporaba  
strokovnega znanja  
in izkušenj

Uporaba digitalnih  
tehnologij

Spodbujanje  
raznolikih in  
strokovnih  
delovnih skupin

Povezovanje  
z ustreznimi  
strankami in  
projekti

Zagotavljanje  
neodvisnosti in  
etičnosti

Kakovostno  
opravljanje storitev

Ocena tveganj  
kakovosti

Nadzor in  
popravljalni ukrepi

Učinkovito  
komuniciranje

Finančne  
informacije

Nagrajevanje  
partnerjev

Struktura  
KPMG mreže

Izjava o  
učinkovitosti  
sistema upravljanja  
kakovosti družbe

Priloge

[kpmg.com/si](https://kpmg.com/si)  
[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



Navedene informacije so splošne narave in se ne nanašajo na konkretne fizične ali pravne osebe. Kljub prizadevanju za posredovanje aktualnih in točnih podatkov ne moremo zagotoviti, da bodo podatki na dan pošiljanja še točni oziroma veljavni ali da bodo takšni ostali tudi v bodoče. Odsvetujemo kakršnokoli ukrepanje na podlagi navedenih informacij brez predhodne pridobitve strokovnega mnenja, ki mora temeljiti na natančni preučitvi konkretnega primera.

V tem dokumentu navedeni izrazi "KPMG", "mi", "naš", "nam" se nanašajo na globalno organizacijo oziroma eno ali več KPMG družb, povezanih s KPMG International Limited. Vse družbe so samostojne pravne osebe. KPMG International Limited je angleška družba z omejeno odgovornostjo (pravno organizacijska oblika v angleškem pravu je "private company limited by guarantee") in ne izvaja storitev za stranke.

Nobena izmed članic nima pooblastila, da bi pravno formalno zavezala KPMG International Limited ali katero drugo družbo članico ali v njenem imenu sklenila pogodbo. Enako velja za KPMG International Limited ali katero z njo povezanih oseb v razmerju do družb članic.

V tem dokumentu navedeni izrazi "družba", "KPMG družba" in "družba članica" se nanašajo na družbe, ki so članice KPMG International Limited, imetniki (pod)licence ali družbe, ki so v večinski lasti ali nadzorovane s strani družbe članice ali imetnika (pod) licence. Dodatne informacije v zvezi s pravno ureditvijo KPMG International Limited in njenih povezanih družb najdete v poročilu o preglednosti KPMG International 2020, v poglavju Upravljanje in vodenje.

© 2024 KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in družba članica KPMG globalne organizacije neodvisnih članic, ki so povezane z KPMG International Limited, zasebno angleško družbo z omejeno odgovornostjo. Vse pravice pridržane.

Naziv KPMG in logotip sta registrirani blagovni znamki oz. blagovni znamki neodvisnih članic KPMG globalne organizacije.

Oblikovanje Helena Mašeras.p.